



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ**

S.A.C., CHICLAYO 2018

**PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Llontop Llontop, Jhair Jhan Pierre

Asesor:

Mg. Chanduví Calderon Roger Fernando

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2019

TITULO DE TESIS
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
ALIMENTA PERÚ S.A.C., CHICLAYO 2018

Aprobación del jurado

Llontop Llontop Jhair Jhan Pierre

Autor

Dr. Max Fernando Urbina Cárdenas
Presidente

Mg. Gustavo Coello Carrillo
Vocal

Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez
Secretario

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y permitir llegar a esta etapa tan bonita de mi carrera, por guiarme y darme las fuerzas necesarias para salir victorioso de cada obstáculo que se me presentó por el camino, demostrándome así que nunca me dejó caminar solo.

A mis padres y hermanos por ser uno de los motivos más grandes en mi vida para seguir adelante ya que son las únicas personas que estuvieron conmigo en todo momento siendo cada uno de ellos un gran ejemplo a seguir. A mi abuelo que desde el cielo demostró que estuvo espiritualmente conmigo a quien prometí dedicarle una de las muchas metas que me quedan por cumplir.

AGRADECIMIENTO

A mis padres por haber hecho en mí una persona con principios y valores, permitiendo alcanzar una de las muchas metas y sueños que faltan por realizar.

A la Universidad Señor de Sipán, docentes y a mi asesor que nunca desistieron al enseñarme, sin importar que muchas veces tenía que pedir permiso por mi trabajo, depositando así su esperanza en mí, muchas gracias por todo su apoyo y enseñanza. Y finalmente agradecer a la empresa Alimenta Perú por permitir que se haya realizado el trabajo investigativo.

RESUMEN

Concluido mi trabajo de investigación, se precisa que el control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018 y baso esta afirmación en el sentido de que no puede existir ningún tipo de empresa que pueda operar sin los respectivos controles a sus procesos operativos y más aun tratándose de una empresa dedica a la comercialización de productos alimenticios. En tal sentido el planteamiento del problema se estructuró de la siguiente manera ¿La implementación del control interno tendrá influencia de la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018?

Asimismo, se justificó la investigación ya que permitió evaluar la importancia de implementar el sistema de control interno como una medida para controlar de manera correcta el uso de los recursos asignados y los costos y gastos en cada una de las actividades que se generan en el proceso productivo de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018. La hipótesis señaló que la implementación del control interno si tendrá influencia de la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018, mientras que el Objetivo General determinó si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018. La investigación fue del tipo Descriptivo No experimental que permitieron establecer que la propuesta del sistema de control interno si tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C.

Palabras Clave: Control Interno, Liquidez, Herramienta de gestión.

Abstrac

After completion of my research work, has come to determine if you are the system of internal control, it will have influence on the liquidity of the company feeds Peru S.A.C., Chiclayo, 2018 and I base this statement in the sense that there can be no any type of company that can operate without the respective controls to their processes operating and more still trying to be a company dedicated to the marketing of food products. So the approach of the problem was structured in the following manner will the implementation of internal control have influence of the liquidity of the company feeds Peru S.A.C., Chiclayo, 2018? Also research is justified since it allowed to evaluate the importance of implementing the system of internal control as a management tool in order to properly control the use of the resources allocated and the costs and expenses in each of the activities that are generated in the production process.

The hypothesis stated that the implementation of internal control if you have the influence of the liquidity of the company feeds Peru S.A.C., Chiclayo, 2018, while the General objective determined if the implementation of internal control will influence liquidity of the company feeds Peru S.A.C., Chiclayo, 2018. The research was descriptive not experimental that allowed to establish that the proposal for the internal control system if it will have influence on the liquidity of the company feeds Peru S.A.C.

Key words: Internal Control, liquidity management tool.

ÍNDICE

Aprobación del jurado	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
Abstrac	vi
ÍNDICE.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad Problemática	1
Internacional	2
Local	5
1.2. Trabajos previos.....	7
Internacional.....	7
Nacional	8
Local	10
1.3. Teorías relacionadas al tema	11
1.3.1 Control Interno.....	11
1.4. Formulación del Problema	47
1.5. Justificación e Importancia del estudio.....	47
1.6. Hipótesis.....	48
Hipótesis Hi.....	48
Hipótesis Ho.....	48
1.7. Objetivos de la investigación	48
1.7.1. Objetivo General.....	48
1.7.2. Objetivos Específicos.....	48
II. MATERIAL Y MÉTODO	49
2.1. Tipo y diseño de la investigación	49
2.1.1 Tipo de investigación	49
2.1.2 Diseño de la investigación.....	49
2.2 Variables y operacionalización.....	50

2.2.1 Variables.....	50
2.2.2 Operacionalización.....	50
2.3. Población y Muestra	53
2.3.1 Población	53
2.3.2 Muestra.....	53
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos y confiabilidad	53
2.5. Método de análisis de datos	55
2.6 Aspectos Éticos.....	55
III. RESULTADOS	56
IV. DISCUSIÓN	63
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
Conclusiones	79
Recomendaciones	80
REFERENCIAS	81
Anexos	85

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Una herramienta de gestión que viene siendo utilizada por la mayoría de las empresas que tienen distintos giros de negocio es el control interno, la cual contribuirá en la mejora de los procesos operativos, administrativos y contables y sobre todo a cautelar de manera debida los recursos y los activos de dichos negocios y que conllevará a que estas entiendan que su implementación será sinónimo de evitar fraudes y hechos dolosos que podrían cometer sus servidores.

Es importante conocer que la debida protección de los activos le generará a las empresas no perder rentabilidad, ya que si se sustraen alguno de estos inmovilizados podría ocasionar que los procesos productivos se retrasen o en su defecto se paralicen en desmedro de la realización de las ventas que deben efectuarse según su programación. Muchas empresas medianas y pequeñas no son conscientes del peso del sistema interno dentro de la entidad, en razón que la mayoría de ellas son negocios de grupos familiares y consideran que estos controles de poco o nada les servirían.

En base a estas consideraciones es importante que todos los negocios independientemente de sus actividades y al volumen de sus ventas, implementen estas áreas de control a fin de proporcionarle a sus propietarios, la garantía necesaria de que sus operaciones serán llevadas con total transparencia y sin ningún atisbo de actos de corrupción y que le permitan emitir sus estados financieros de acuerdo a las normas establecidas para tal fin y básicamente con los aspectos referidos a la información contable y financiera.

En tal sentido podemos señalar que el control interno incluirá las acciones relacionadas con la operatividad del negocio y con todas aquellas actividades conexas que comprendan sobre todo el manejo de recursos, debiendo complementarse para tal efecto con una serie de procedimientos internos de control previo, concurrente y posterior a fin de proteger adecuadamente el inmovilizado material y los recursos directamente recaudados que podrían devenir en indicios de fraude y corrupción y comprometer la sostenibilidad de la empresa.

Internacional

En México en el año 2015, de acuerdo con Fuentes, nos indica que, debido a los escasos de insumos básicos para la producción de sus mercaderías, contribuyeron a generar una serie de inconvenientes en la empresa, a pesar de que el personal dedicado a las adquisiciones utilizaba como pretexto para evitar las medidas de control interno y sin considerar que se estaban afectando los: Inventarios. Activos fijos. Suministros y Cuentas por pagar.

Según Orellana (2017), en el país de Chile, en su artículo “Empresas refuerzan sus sistemas de control interno” para el diario La Tercera, señala que las empresas chilenas han tomado medidas para perfeccionar sus controles mediante gerencias y mayores atribuciones a sus directorios y cerrar las brechas de discrecionalidad, estableciendo, por ejemplo, el “doble chequeo” en el caso de donaciones. Es el caso, por ejemplo, de SQM. La minera, que ha sido investigada por financiamiento ilegal de campañas, cambió a su gerente general, asumiendo el cargo Patricio de Solminihac, quien encabezó una serie de modificaciones.

Entre ellos, la creación de un comité de gobierno corporativo, un nuevo código de ética, el fortalecimiento del sistema de auditoría y C.I y una modificación a los mecanismos de aprobación de donaciones, entre otros. Sobre este punto, en la empresa explican que existe un nuevo instructivo “que rige para todo SQM y sus filiales, y se aplica para todo el personal, incluso máximos ejecutivos, sin distinción. Para cualquier pago, se exige doble aprobación, como parte de un procedimiento estándar para toda la compañía”.

Según Paz, (2012), en el país de Ecuador, en su investigación “Diseño del sistema de C.I para el área de comercialización de la empresa Cadbury S.A. “, señala que el área de ventas tiene notable interés en los directivos de la empresa con el fin de reforzar el órgano interno en dicha área, ya que es por esa oficina en donde se generan los mayores ingresos y muchas veces las totalidad de las ventas no son reportadas y que significa que las mercaderías se están perdiendo y muchas cobranzas no están siendo reportadas debidamente como debería suceder. En el 2012, de acuerdo con Paz, la compañía no cuenta con un sistema de control para el área de ventas, se requiere entonces tener la información oportuna de la normativa y

tener claro la importancia de los procesos que implica el C.I de la organización. (Paz, 2012, Ecuador).

Según García, C. (2013). En la ciudad de México, en su investigación “El sistema interno en microempresas dedicadas a la venta de alimentos: fallas y propuestas de solución”, señala que las microempresas son fundamentales para el desarrollo económico del país, pero necesitan operar con controles internos a fin de que no sufran pérdidas innecesarias cometidas por sus propios trabajadores, y después esta situación no puede ser investigada por las personas que están el frente de la empresa, dado que no se dispone de la normativa necesaria para determinar los deberes del personal, en razón de que a ninguno de ellos se les ha entregado su manual de organización de funciones, ni mucho menos el reglamento interno de trabajo.

Según De la Cruz (2014), en Chile, en su investigación Orientaciones para un control interno fuerte y eficiente” señala la importancia de contar con un control adecuado en la misión de los recursos públicos con el fin de cumplir con los objetivos trazados, de igual manera un control destinado a el comportamiento de los funcionarios. En este país el primer tipo de control está a cargo de la CGR (Contraloría general de la República), seguido del CAIGG (Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno).

Según Deloitte (2013), en México, en su artículo Guías de referencia sobre Control Interno en México, señaló que debido al crecimiento de los mercados cada vez más competitivos, ha generado que el gobierno corporativo y las mejores prácticas se consideren al realizar la planeación estratégica en las entidades. Por esta razón, la empresa que es considerada como una de las compañías auditoras más grandes del mundo, conjuntamente con Price Wtaehouse Cooper, Ernts and Young y KPMG, siempre ha recomendado que todas las empresas sin excepción realicen exámenes periódicos de control interno con el objeto de detectar hechos dolosos.

Nacional

Según Carranza y Céspedes, (2013). En la ciudad de Lima, En su investigación “Implementación del C.I en las tareas de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C.”. Señala que es muy importante que la empresa haga controles a las operaciones rutinarias de la empresa. En ese sentido resulta importante que la organización tome en cuenta los posibles riesgos de fraude para implementar las medidas respectivas y poder minimizarlos. La gerencia incorpora estrategias para minimizar el riesgo de fraude e impartir una cultura de honestidad, compromiso y motivación en los trabajadores, con el objetivo de que ellos mismos adopten la actitud de proteger los recursos que están bajo su responsabilidad.

Cámara de Comercio de Lima (2018), en Lima, en su artículo Exportaciones de confecciones a EE.UU. crecieron en 4.3% en los últimos tres años, específicamente las confecciones son los que mostraron un mejor desempeño según la información obtenida del Centro de Comercio Exterior (CCEX) de la Cámara de Comercio de Lima. Según el gremio empresarial, esto se debe a las grandes relaciones que existen con EE.UU., y la visualización de nuevas marcas internacionales que cuidan la calidad de nuestras confecciones. Al cierre del 2017, los envíos al mercado estadounidense sumaron US\$ 589 millones, que representaron un crecimiento de 3.6% respecto al 2016. Este importante mercado concentra el 69% del total que se exporta al mundo, seguido de Brasil que apenas alcanza el 5% con US\$ 41 millones.

Según Ramón (2014), en Perú, en su investigación realizada recalca la importancia que tiene para las empresas privadas un adecuado sistema interno. Se ha observado actualmente muchas empresas que no se pudieron mantener en el mercado, algunas que ya no son sostenibles o poco solventes. Frente a esto se plantea si esta situación no es previsible por las autoridades, si los estados de situación financiera sirven para poder anticiparnos a este hecho y sobre todo del rol de las autoridades externas. En tal sentido se recalca el valor del control interno para que la organización se pueda mantener en el largo plazo.

Según Rojas (2017). “Caracterización del C.I de las micro y pequeñas empresas del Perú: Empresa Atletas” señala el escenario donde la organización posee un control interno adecuado, pero no cuenta con los trabajadores idóneos, concluyendo que el control interno de las MYPES es un instrumento que hace brinda garantía frente a eventualidades como fraude, negligencias, asimismo permite identificar las áreas críticas.

Local

El Control Interno debe ser conocido por todos los integrantes de la empresa Alimenta Perú S.A.C., independiente del cargo o responsabilidad que tengan dentro de ella. No interesa ni su estructura, ni la naturaleza de sus operaciones, ya que lo más importante es que esté diseñado de tal forma que permita proporcionarle a quienes la dirigen tener una certeza razonable en lo referente a:

- Cumplimiento de normativas, leyes, procesos y regulaciones
- Su efectividad en las acciones de control que van a ser llevadas a cabo.
- Su eficiencia en la detección de fraudes e ilícitos.
- Su confiabilidad en la información financiera proporcionada a los propietarios, a la gerencia general y a todos aquellos que de una u otra forma toman decisiones en la empresa.

El control interno influye en la gestión operativa, administrativa, financiera y contable, ya que asegurará su confiabilidad y su veracidad, tanto a nivel económico como financiero y básicamente en el control de aquellos actos ilícitos que son los que en definitiva afectan su liquidez. Es sumamente importante que la gerencia de la empresa tenga el debido control de todas las operaciones que se dan en su interior, ya que mediante su accionar se evitará fraudes y se cautelarán los fondos operativos, debiendo para tal efecto implementarse manuales, y reglamentos de organización de estricto cumplimiento para todos los integrantes de la empresa Alimenta Perú S.A.C.

En tal sentido se considerará lo prescrito en la NIA 400 (Norma Internacional de Auditoría), cuando hace mención al rol que tiene el sistema interno en la conducción adecuada

de una entidad en el sentido de proteger sus recursos, evitar posibles fraudes, poder llevar una contabilidad más precisa y la organización de las cuentas financieras.

Asimismo, dicha norma plantea que el sistema de C.I no solo se enfocará en la sección contable, la cual incluye un grupo de actividades para elaborar registros financieros con el fin de evaluar, tipificar y reportar operaciones y eventos, de esta manera puede mejorar los indicadores de liquidez en base al control interno de una organización.

Alimenta Perú S.A.C es una empresa dedicada a la compra, distribución y venta de azúcar rubia doméstica en bolsa de 50 Kg, que representa el 87% del total de las ventas en 2017, entre otros abarrotes. Así mismo se dedica a la importación de azúcar para ser comercializada en el mercado nacional. Además, produce y comercializa harina para pan en bolsa de 50 kg cada uno. Forma parte de un grupo empresarial denominado Quetzal Group S.A.C que es el principal accionista cuyo objeto social es invertir en empresas nacionales con la finalidad de obtener dividendos la cual posee una participación directa del %79.59 de su capital social.

Alimenta Perú S.A.C. es una sociedad anónima cerrada identificada mediante RUC N° 20480784945, con domicilio fiscal en la calle los libertadores N° 250 en la ciudad de Lima, distrito de san isidro, provincia de Lima, departamento de Lima, y a su vez tiene establecimientos anexos en la ciudad de Chiclayo en la calle Ricardo palma N°1140 mercado Mochoqueque, y en la calle Mariano Cornejo N° 1021 nuevo san Lorenzo IV etapa, José Leonardo Ortiz, Chiclayo - Lambayeque. La empresa empezó a realizar sus actividades el 09 de enero del 2010 y su principal negocio es la comercialización de azúcar para el sector comercial, cuenta con CIU N° 4690- venta al por mayor no especializada. Alimenta Perú ha sido designado como principal contribuyente de la Sunat y también como agente de retención.

La problemática de la empresa gira en torno a la falta de un C.I adecuado que haga posible poder monitorear adecuadamente sus procesos operativos, y que en muchas ocasiones le ha generado pérdidas de sus productos o demasiadas desvalorizaciones y que en definitiva perjudica su liquidez.

1.2. Trabajos previos.

Internacional

Según Gómez, Pérez, y Ramírez, (2017), en el país de Colombia, En su tesis “Guía de mejores prácticas de sistema interno en las microempresas” para optar el título de contador público por la Universidad de San Buenaventura Medellín, afirma que las microempresas hay carencia de información en relación al desarrollo de un control interno, dada esta situación se establece cómo se cuenta el control interno en este tipo de empresas, analizando el uso de las leyes vigentes en el país.

Esta evaluación va a poder plantear una serie de acciones de las normas de C.I, para poder mitigar los problemas por una mala praxis dentro de ellas. La presente investigación aplicará encuestas que nos permitirán saber cómo es la situación del sistema de C.I en las microempresas, y poder emplear las acciones necesarias para potencias el sistema mejorando la productividad y eficiencia de la organización. (Gómez, Pérez y Ramírez, 2017, Colombia).

Según Ortiz, (2015). En la ciudad de México, en su tesis “La administración financiera del Capital de Trabajo: Empresa comercializadora de abarrotes” para obtener el título de contador público por el Instituto Politécnico Nacional, indica que el capital de trabajo es utilizado para determinar la liquidez y a su vez ayudará a tomar decisiones que funcionen para superar las dificultades a nivel operacional y en la liquidez de la empresa.

En el 2015 de acuerdo con Ortiz. Se puede observar que muchas empresas comercializadoras de abarrotes carecen de diseños de propuestas que permitan aumentar la liquidez y eficiencia en el uso de los recursos y el financiamiento en el corto plazo, dado que no posee un plan de acción determinado de sus indicadores de liquidez y de sus recursos y que en definitiva incidirá de manera negativa en el negocio y en la posibilidad de que continúe operando con serias dificultades y que pondría en riesgo sus operaciones habituales.

Según Vargas (2012). En el país de Ecuador, en su tesis “Implementación del C.I para mejorar la distribución de alimentos” proyecto de grado previo a la obtención del título de: ingeniería en contaduría pública y auditoría por la universidad estatal de Milagro, refiere que la finalidad del proyecto es poder establecer una guía de procesos que garantice una

alimentación adecuada, debido a esto hace hincapié en poder adoptar un control interno que pueda hacer frente a los errores las falencias en el proceso de distribución. La guía mencionada permitirá un mejor desempeño de los funcionarios.

Según Simancas, (2013). En el país de Ecuador, en su tesis “Diagnóstico financiero y administración de capital de trabajo a invertir en abarrotos Jean Carlos del Cantón Macará,”, previo a la obtención del título de contadora pública por la Universidad Estatal de Loja, señala que su investigación tuvo una finalidad principal de realizar las evaluaciones que requería la empresa para obtener información necesaria referida a aspectos financieros útiles en la toma de decisiones gerenciales , controlando debidamente los índices de liquidez y de rentabilidad, que en muchas ocasiones no han sido obtenidas como corresponden en razón de que se adolece de los debidos controles internos que afectan sobre manera la situación financiera del negocio y que han generado que en sucesivos ejercicios se haya obtenido pérdidas.

Según Espinoza y Quintana (2014). En Chile, “Evaluación del C.I y propuestas de mejora para el molino rio viejo, indica que se han ido expandiendo a nivel nacional e internacionales las empresas en dicho país, esto les obliga a que se ajusten a diferentes leyes y normas, para ello es indispensable que todo tipo de entidad pueda contar con un buen control interno. Molino Rio Viejo, a pesar de los años que lleva en el mercado y de su reconocimiento también tendría que incorporar dichas medidas.

Según Ramos (2015), en Ecuador, en su tesis Diseño del sistema de organo interno en la empresa ab Optical de la ciudad de Loja, señala que en base a los resultados se evalúan las unidades administrativas y operativas donde se establecen diferentes tipos de organigramas para plantear una guía que permita el mejoramiento constante a través de políticas y acciones. En la sección de la discusión, se puede corroborar los resultados y poder aplicarlos en la empresa.

Nacional

Según More y Tuya, (2017). En la ciudad de Lima, “Propuesta de mejora en el C.I del procedimiento de pago a proveedores para obtener liquidez. Territorio y Medio ambiente S.A.C., 2016”, señala que en la empresa se nota claramente la falta de capacitación para todo el personal, así como una adecuada organización y gestión del control interno en las áreas de

recepción, contabilidad y caja y que en definitiva vienen afectando la calidad del servicio ofrecido y esto está trayendo como consecuencia que los ingresos hayan disminuido de manera considerable, por lo que se recomienda emprender las acciones correctivas que permitan revertir esta situación.

Según Rodríguez, (2016). En la ciudad de Trujillo, en su tesis “Caracterización del sistema interno en empresas comerciales del Perú: empresa E&E Agallpampa, 2016”. Para optar el título profesional de contador público por la universidad los Ángeles de Chimbote, señala que su trabajo tuvo como fin establecer las razones del porque el control interno no se da apropiadamente, describiendo asimismo las características del control interno y en donde la investigación fue de tipo no experimental y en la recolección del contenido se plantearon una serie de preguntas que se plasmaron en entrevistas dirigidas a los principales funcionarios de la empresa.

Según Coba, (2013). En la ciudad de Sullana, en su tesis “Caracterización en la gestión financiera, inversiones de la empresa de abarrotes Bustamante en la provincia de Sullana 2013”, por la universidad los Ángeles de Chimbote, señala que la investigación ha permitido determinar que las actitudes y prácticas financieras que viene desarrollando la empresa no están acordes con una adecuada gestión financiera. En el 2013 de acuerdo con coba, esta situación ha venido trastocando los principios básicos de la gestión, generando por lo tanto serios inconvenientes en la obtención de liquidez tal como se encuentra prevista en los planes de gestión trazados por la empresa, por lo que se tuvo en cuenta la gestión financiera y el planteamiento de recomendaciones útiles a los propietarios del negocio y así puedan desarrollar con más eficiencia su gestión financiera en aras de una mejor obtención de los índices de liquidez.

Según Guerra, (2015). En la ciudad de Sullana, en su tesis “El C.I y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura”, afirma que cuando la empresa decidió implementar el control interno dentro de las instalaciones de su empresa, es porque consideró pertinente que estos controles sean inmediatamente asumidos por todo los que componen la estructura de la entidad. Es importante señalar que este tipo de empresas no son

conscientes de la importancia de un control interno y que les va a permitir monitorear sus operaciones, esto implicará que todos los trabajadores y funcionarios de estas entidades se sometan a estos tipos de control.

Zavaleta y Escobar (2016), en la ciudad de Lima, en su tesis “Implementación de un sistema de control operativo y contable para los inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Centro Acopio & Alimentos el Salvador E.I.R.L.” refiere que su objetivo general es poder establecer la importancia de aplicar un control operativo y contable en la gestión de existencias, dado que esto influye en el nivel de rentabilidad de la organización, cumpliendo con los procesos y políticas establecidas con las existencias. Este estudio se realizó obteniendo información del personal del área logística donde se pudo determinar que la adopción de un adecuado control operativo y contable puede ayudar a incrementar los indicadores de rentabilidad financiera.

Local

Según Anaya y Sánchez, (2016). En la ciudad de Chiclayo, en su tesis “Aplicación de la propuesta de un sistema de C.I en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras, Chiclayo 2016”, precisa que en el caso de la empresa, no ha asumido la implementación del sistema de control interno como una actitud necesaria para evitar que en el negocio se puedan dar actos irregulares y que en muchas ocasiones no pueden ser debidamente sancionados por carecer de voluntad y porque no se cuenta con los debidas normas y procedimientos que permitan alcanzar los fines planteados por la empresa en materia de control.

Según Alarcón y Rosales, (2015). En la ciudad de Chiclayo , en su tesis “Evaluación de la gestión económica financiera y su implicancia en la empresa Arte distribuidores S.A.C. 2014” por la universidad Santo Toribio de Mogrovejo, señalan que el presente trabajo de investigación persigue evaluar cómo está la gestión económica financiera de la organización , teniendo como objetivo general proponer una serie de alternativas de gestión para que la empresa opte por las mejores decisiones empresariales y de esta manera superar la serie de escollos que continuamente viene afrontando por no tener debidamente planificada la

obtención de su liquidez y por ende de su rentabilidad y que partirá en primer lugar por llevar a cabo una adecuada gestión económica financiera.

Según Chafloque (2017) en Chiclayo, en su tesis Evaluación del sistema de C.I aplicando metodología coso I para la mejora de la gestión del proceso productivo de la empresa de king kong Chafloque, señalan que después de haber analizado el área de producción detecta problemas que ocasionan que no se complete los productos terminados. Los indicadores de gestión permiten evaluar la producción, de igual manera se elaboraron estados de producción que hacen posible detectar las pérdidas económicas. La formulación de problema es la siguiente ¿De qué manera al evaluar el sistema de control interno aplicando metodología COSO I mejorará la gestión en el proceso productivo?

Rodríguez y Vásquez (2016), en Chiclayo, en su tesis Propuesta del diseño de un sistema de control interno en la empresa Dulce pastelería EIRL, señala que en razón de que en la empresa no se tiene implementado el sistema de control interno, se ha podido constatar un conjunto de inconvenientes a nivel operativo y que ha arrastrado de manera preocupante a otras áreas de la empresa y esto se ha debido fundamentalmente por no contarse con manuales y procedimientos de control y que en su oportunidad, al detectarse algún signo de irregularidades, la empresa pueda tomar de manera inmediata los correctivos necesarios y se llegue a sancionar de manera debida a los trabajadores inmersos y comprometidos en estos actos reñidos con la moral.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

El Control Interno

Santa Cruz, (2014) señala que es una parte importante de la empresa, determina el desarrollo adecuado de las operaciones, los riesgos se minimizan, adaptando a esta actividad el modelo Coso, el cual es producto del trabajo de comité de contadores, auditores y administradores que plantearon una metodología que permite analizar el sistema de C.I. (p.41)

Khory, (2014) nos dice que el control interno es el conjunto de herramientas de investigación asociadas con la contabilidad, información legal y conocimiento en finanzas para mostrar información como pruebas en los tribunales o resolver algún tipo de disputa. En resumen lo que se pretende con la investigación, es que al implementarse el control interno en las empresas, se puedan detectar cualquier acto ilícito y que ya no sea necesario acudir a otras instancias a solucionar estos inconvenientes, sino que sea la misma área de control interno, quien aplicando sus técnicas de control, logre resolver y sancionar los actos dolosos.

Proceso de evaluación de control interno

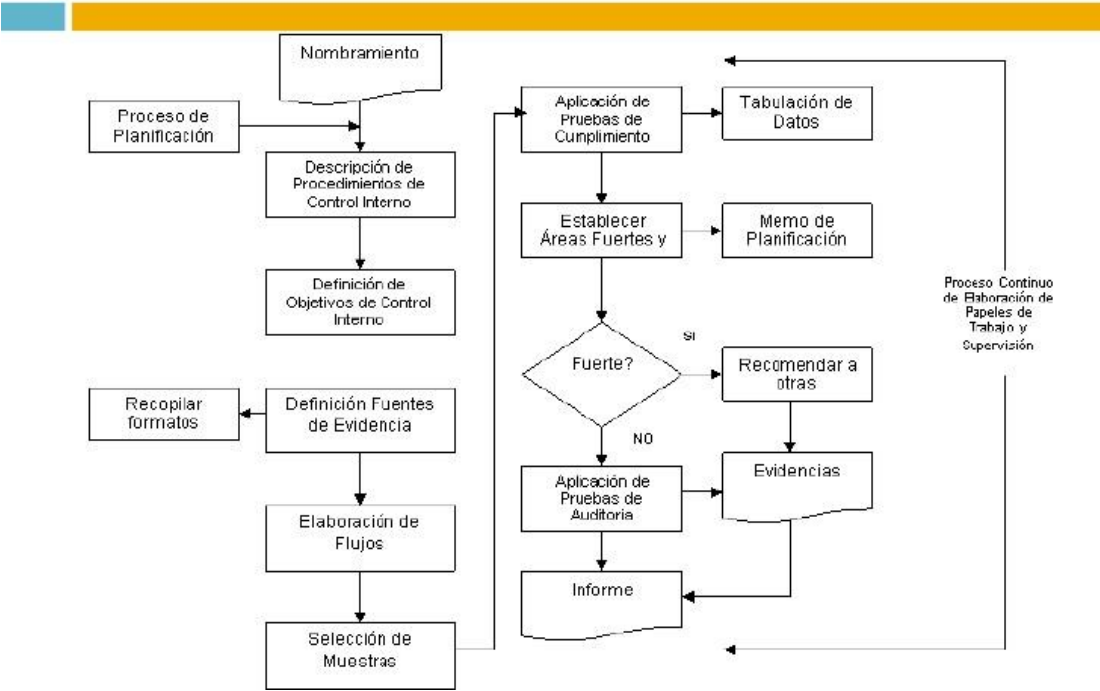


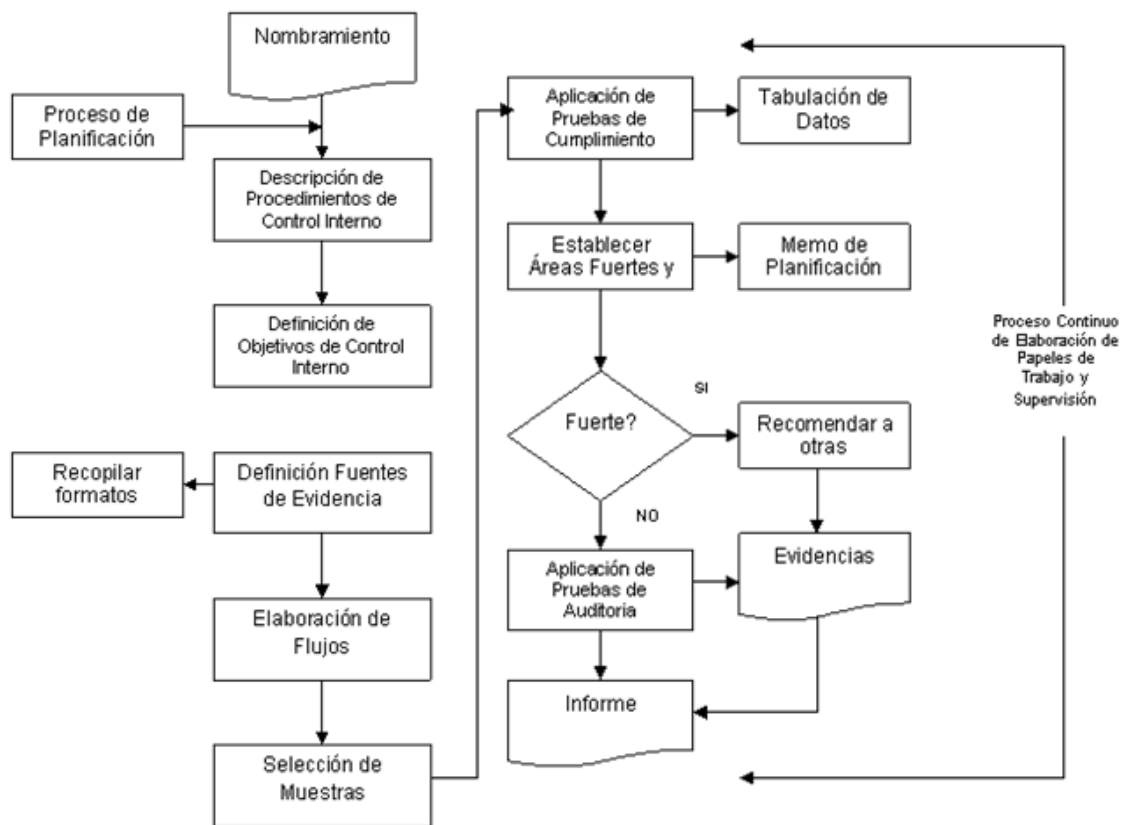
Figura N°: 1

Fuente: Jesús I. (2010)

Técnicas del Control Interno

Fonseca (2016) define al control interno como una manera de gestionar la mayoría de empresas contribuyendo en la mejora de los procesos operativos, administrativos, financieros y sobre todo a cautelar los recursos y los activos y que conllevará a evitar fraudes y hechos dolosos. La debida protección de los activos le generará a las empresas no perder rentabilidad, ya que si se sustraen estos inmovilizados, podría ocasionar que los procesos se retrasen o se paraliquen en desmedro de las ventas. Muchas empresas no consideran contar con un sistema de control en razón de que por lo general estas empresas son familiares y consideran que estos controles nada les servirían.

Figura N°: 2 Control Interno.



Fuente: Jesús I. (2010)

Entre muchas de las peculiaridades que se le pueden atribuir al Control Interno se mencionan:

- Investiga y realiza levantamiento de información.
- Analiza información con el fin de encontrar evidencias que sustenten su dictamen.
- Examina los procesos de auditoría
- Interpreta los resultados tras la evidencia
- Testifica con los hallazgos ante un tribunal o juez y los persuade para que emitan su juicio.
- Desarrolla la presunción del fraude, basado en pruebas.
- Valúa los casos donde haya fraudes

Finalidad del control interno

Amaro A. (2011). El C.I está a cargo de la Gerencia, de manera independiente. Siendo ejecutado por las diferentes autoridades respectivas como parte de sus funciones y responsabilidad.

Objetivos del control interno

Amaro A. (2011) El Control Interno tiene 3 fines: -

- Transparencia del informe financiero.
- Efectividad y optimización de las actividades.
- Acatamiento de normativas y regulaciones

Todos los negocios necesitan que implementen estas áreas de control a fin de proporcionar la garantía necesaria de que sus operaciones serán llevadas con total transparencia y que permitan emitir estados financieros de acuerdo a las normas establecidas para tal fin y de acuerdo a la información financiera.

El control interno abarcará las actividades relacionadas con la operatividad y con todas aquellas actividades que comprendan el manejo de recursos, con una serie de procedimientos de control previo, concurrente y posterior a fin de proteger los recursos y que podrían devenir en indicios de corrupción y comprometer la sostenibilidad de la organización.

Características del control interno

González A. (2010). El Control Interno:

- Procedimiento que puede y debe ser evaluado.
- Conjunto de acciones estructuradas.
- Es aplicado por el personal y autoridades en función de la guía de la empresa y procesos, sin embargo, deber tener en cuenta que ningún manual recoge todos los riesgos y las personas deben contemplar la importancia de implementar controles
- Aquella persona que está a cargo del control interno tiene que responder ante un jefe inmediato.
- Debe estar alineado a los objetivos de la empresa
- Los controles internos posibilitan los procesos y deben ser:
 - a) Oportuno: la información debe ser conocida en el momento en que se lo necesite y con el tiempo.
 - b) Preventivo: El control nos permite pronosticar de cierta forma los acontecimientos que sucederán.
 - c) Independiente: debe existir independencia entre verificador y verificado.
 - d) Frecuente y sorpresivo: Se recomienda que las acciones de control como los arqueos, conciliaciones y verificaciones se realicen de manera constante y sorpresiva.
 - e) Comprensible: Debe ser fácil de comprender y usar para las personas que desean saber sus resultados.

Limitaciones del control interno

- No se podría definir claramente el concepto seguridad razonable.
- Se pueden realizar interpretaciones equivocadas
- Las actividades de control pueden ser burladas por colusión entre empleados.

Obligatoriedad del Control Interno

- Se tienen que cumplir por todas las personas que son parte del proceso.
- Aplicable para todo el Sistema Empresarial.
- Las guías de procesos deben contemplar los juicios correspondientes a las normas de Control.

Clasificación del control interno

Se puede clasificar en contable y administrativo:

- Control interno contable: Vinculado con la protección de los activos tangibles y financieros. La precisión de los reportes y la transparencia de los registros contables.
- Control interno administrativo: No guardan relación con la transparencia de los registros, son acciones destinadas a asegurar la eficiencia en las operaciones.

Principios que rigen el control interno

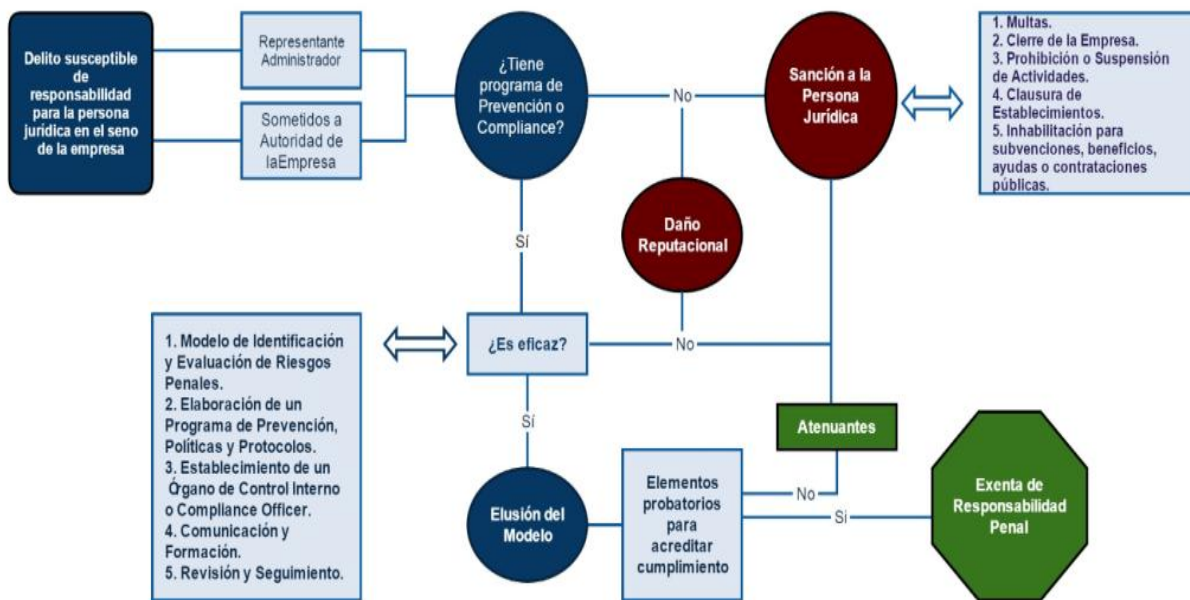
- División del trabajo: Se separan las funciones de cada trabajador, esto permite que el control no este concentrado solamente en una persona.
- Se monitorea las labores efectuadas por las personas
- Fijación de responsabilidades: Las personas deben tener conocimiento de sus responsabilidades y de aquellas personas con las que se relacionan
- Definir las responsabilidades de los empleados
- Cargo y descargo: Vinculado con el principio de fijación de responsabilidades dado que permite su aplicación cuando es requerido.
- Debe haber firma en los documentos.

Actos ilícitos o fraudes

Calleja, L. (2014). Conjunto de acciones ilegales como engaños, mentiras, abuso de confianza.

- Los fraudes son realizados con el fin de obtener recursos como dinero o bienes, evadir pagos u obtener algún beneficio.
- El fraude incluye mentiras y formas de distorsión intencionada.
- Acción realizada con el fin de evadir una normal o ley en perjuicio de terceros.
- No se contemplará el término en sentido amplio, sino limitándolo a las prácticas irregulares.

Figura N°3:



Fuente: Garbieri Penal (2015).

- Alteración de los registros contables- financieros ocultando información, reportando datos incorrectos o distorsionar los documentos contables en diferentes categorías.

El informe Coso

Revista especializada El Auditor Moderno (2017). Es un documento cuya información está destinado a poder ejecutar un control interno adecuado. Fue publicado en el año 1992, desde esa fecha tuvo una gran acogida, actualmente es una guía útil para diferentes tipos de empresas.

Nació a raíz de los hechos ocurridos en EEUU en 1985 por una mala praxis de las empresas que generaron una crisis financiera.

La Comisión Treadway investigó los determinantes que inducen a las organizaciones a adulterar la información contable, realizando una serie de sugerencias para todo tipo de empresa, sobre todo las reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

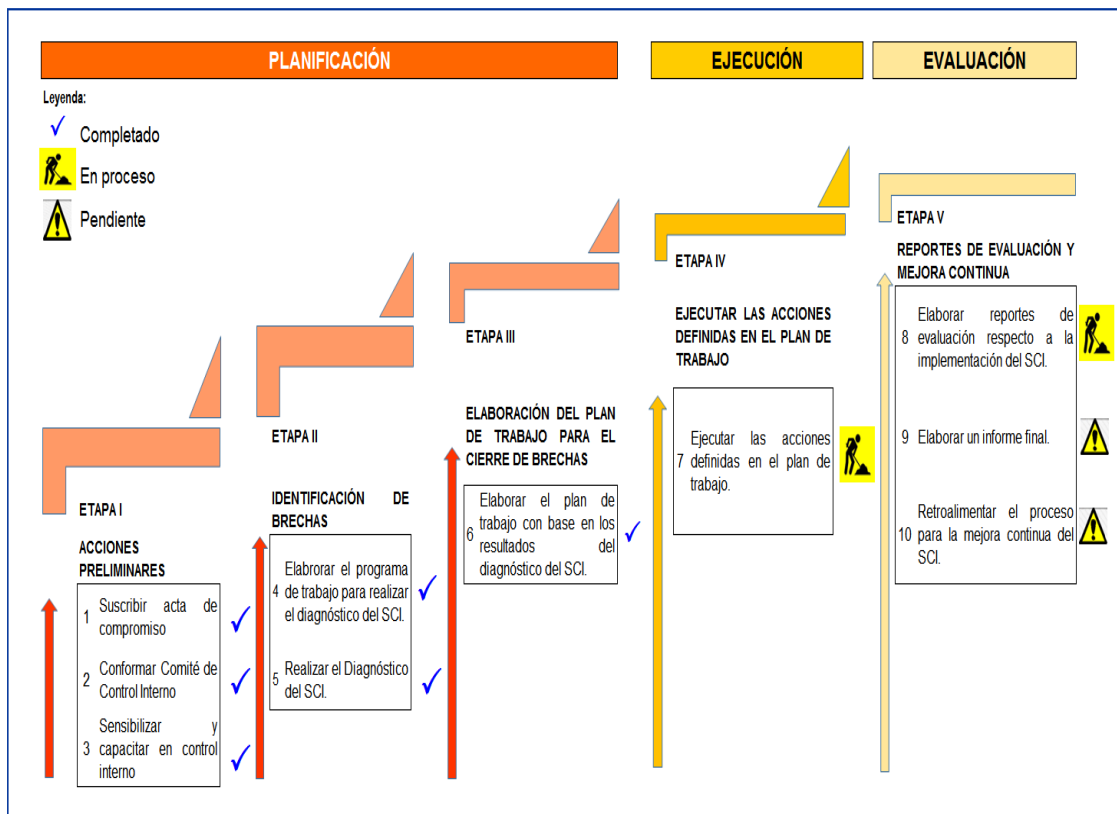
Algunos aportes son:

- Aplicación del control interno
- Permite manejar los recursos de manera eficiente y rentables
- Permite un adecuado manejo de los riesgos en los diferentes niveles de la empresa
- Sirve de instrumento destinado a la integración de sistemas de gestión de riesgos implementados por la entidad
- Afianza la comunicación entre los miembros de la empresa

LOS PAPELES DE TRABAJO

Palomino, J. (2013) Los papeles de trabajo se definen como los documentos o informes que conforman el contenido brindado en las auditorías realizadas, sostenido por las observaciones, sugerencias y comentarios de dicho informe.

Figura N°4: Planificación, ejecución evaluación



Base legal: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", aprobado con Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG.

Fuente: Sistema de Control Interno 2015

OBJETIVOS

- Organizar la información de manera y detallar los procesos efectuados por el auditor
- Poder servir como instrumento para la rendición de informes
- Poder realizar la planeación y monitoreo de las auditorías
- Poder constatar que se logró cumplir los fines de la auditoría cumpliendo las normas de Auditoría del Órgano de Control.
- Evaluar posibles cambios a los procesos y futuras auditorías

NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS

Los papeles de trabajo deberán:

- Tener el programa de trabajo y los posibles cambios, el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Se debe incluir índices, referencias y sinopsis necesarias
- Debe contener la fecha y firma del personal encargado
- Ser monitoreados y emitir constancia de ello
- Ser precisos y completos, con el objetivo de mostrar los resultados encontrados y las sugerencias.
- Deben ser concisos, claros y precisos
- Contener la información más importante y requerida que vaya de la mano con el fin de la auditoría realizada
- Mantener un orden y legibilidad, tener espacio necesario para incorporar información. De lo contrario podrían generar dudas de la calidad del trabajo.

La “evidencia” contenida en los papeles de trabajo, deberán tener ciertos requisitos:

- Suficiencia: La información tiene que ser capaz de sustentar los resultados y sugerencias presentados
- Competencia: Para ello debe ser considerada como válida y confiable
- Importancia: El contenido tiene que estar vinculado con el hecho que se quiere verificar

- Pertinencia: La evidencia tendrá que guardar relación con los resultados, comentarios y sugerencias de la auditoría.

PROPIEDAD Y CONFIDENCIALIDAD

Estos papeles pertenecen al Órgano de Control, por el hecho de contener la evidencia de trabajos realizados por sus trabajadores, por ende, la responsabilidad de su custodia recaer sobre los auditores, siendo archivados por parte de la dirección de auditoría para evitar algún extravío

El concepto de confidencialidad está relacionado a la diligencia profesional por parte de los auditores del Órgano de control, cualquier consulta de estos papeles estarán vedados por el secreto profesional a terceros, a excepción de la autoridad respectiva. De ser necesario se formarán los legajos respectivos para complementar la seguridad.

CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Según su uso y contenido pueden ser de archivo permanente o expediente continuo de auditoría y papeles de trabajo actuales.

Archivo Permanente o Expediente Continuo de Auditoría

Constituye un legajo que incluye contenidos de antecedentes, organización, operación, leyes e información financiera, la cual será usada como guía o un marco de referencia en diferentes auditorías. Su integración empieza en la etapa de planeación de la auditoría obteniendo información genérica sobre la empresa, se actualizará con la información de las mismas.

Papeles de Trabajo del Período

Son obtenidos en el proceso de la auditoría, reflejándose el procedimiento de planificación, análisis del control interno, evaluación de los saldos, transacciones y tendencias financieras, inspección realizada, persona encargada de los procesos y la fecha respectiva, conclusiones e informe de auditoría con las sugerencias necesarias.

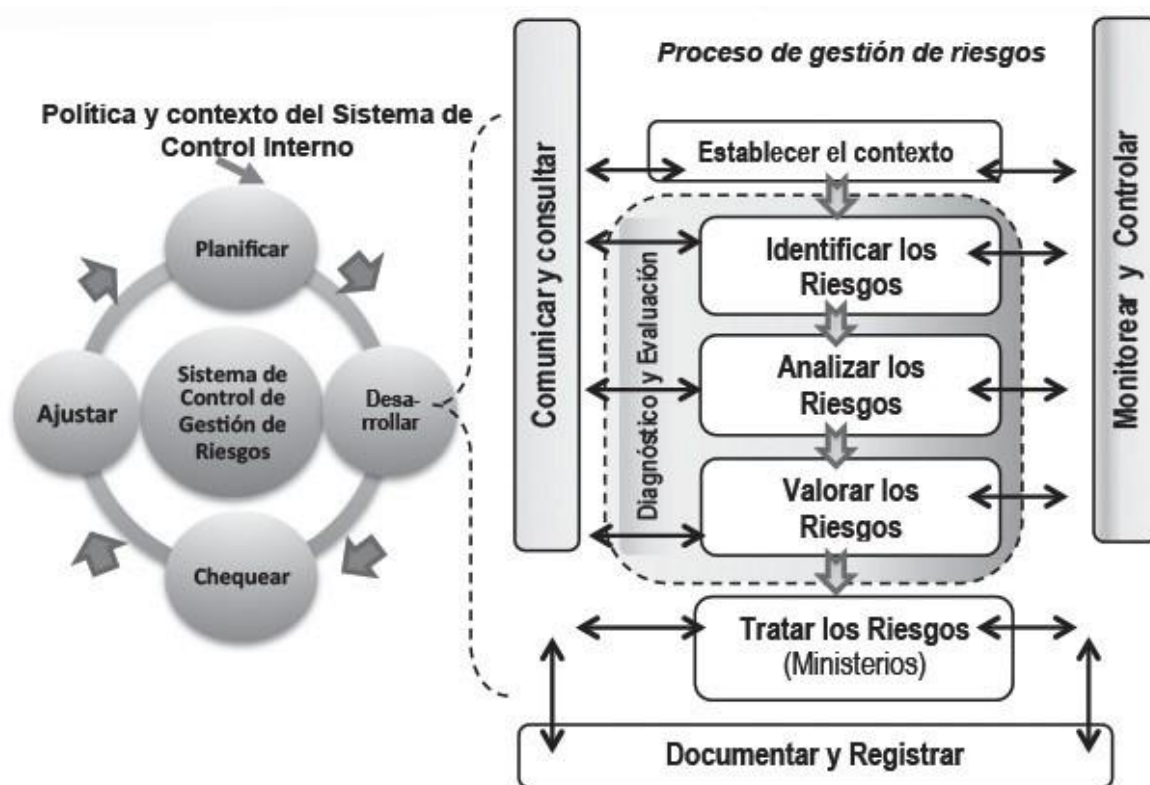
Aquellos papeles de trabajo también son denominados cédulas de auditoría, pueden tipificarse en función a la guía para su elaboración: cédulas sumarias, analíticas, de informe, de observaciones y de seguimiento de recomendaciones.

1. Cédulas sumarias o de resumen

En este tipo de cédulas se hace una síntesis de los datos, procesos y conclusiones ya sea del rubro o grupo de cuentas que están analizándose, puede ser ventas, erogaciones o asignaciones presupuestales.

Este tipo de cédulas deben contener los indicadores principales de las operaciones de la organización, su evaluación con respecto al periodo anterior para su análisis.

Figura N°5: procesos de riesgos



Fuente: Control de Gestión de Riesgos (2015).

2. Cédula Analítica

Este tipo de cédula contiene el detalle del análisis de los datos, transacciones y conceptos de las áreas e información proveniente de las pruebas y resultados.

Para su mejor comprensión resulta precisa agrupar o tipificar la información de tal manera que nos permita observar algún inconveniente agregando alguna opinión que complemente la evaluación.

Las pruebas realizadas deben ser incorporadas en las cédulas analíticas con el fin de cumplir con los objetivos establecidos teniendo en cuenta los datos consignados en la cédula sumaria.

Estas cédulas realizan una evaluación de los datos obtenidos usados para sustentar los resultados de las pruebas a partir de análisis financieros o estadísticos como rentabilidad promedio, ratio de costo- beneficio, etc. Asimismo, se anexan los resultados finales.

3. Cédulas Subanalíticas

Estas sirven para explicar al detalle el contenido de la cédula analítica, a manera de ejemplo tenemos que, si se analiza la cuenta de inversiones en valores, la cédula subanalítica mostraría de manera mensual los datos respectivos a esta cuenta.

4. Cédula de Observaciones

Si se hubiera encontrado algún dato dudoso e irregular en el proceso de la revisión entonces en esta cedula se hará una síntesis de las observaciones especificando el número de cedula respectivo para poder realizar posteriormente la consulta.

5. Cédula de Informes

Al finalizar el proceso de auditoría complementando la cédula anterior se añadirá al comienzo del expediente un informe con un resumen de los antecedentes, procesos y resultados para dar una idea global del trabajo realizado y las políticas a aplicar.

6. Cédula de seguimiento de recomendaciones

Si hubiera recomendaciones o sugerencias entonces se deberán constatar en las cédulas de discusión y luego las de control de seguimiento. (Actas de Notificación de Observaciones).

FORMULACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Se consideran las necesidades de revisión en función de los fines de la organización en la elaboración y organización de las cédulas y de esa manera poder estructurar de manera adecuada la información, procedimientos y resultados encontrados.

Características que deben cumplir:

- a) **Objetiva:** El contenido debe ser imparcial y exacto para que las personas puedan entender y emitir algún comentario.
- b) **De fácil lectura:** La información debe ser coherencia y con palabras sencillas
- c) **Completa:** El contenido debe presentar en conjunto los resultados, conclusiones y sugerencias.
- d) **Relacionar claramente:** Las cédulas deben tener información relacionada y complementaria facilitando la comprensión al lector.
- e) **Ser pertinente:** La información se limitará solo a aquella que permita lograr el objetivo planteado.

ESTRUCTURA DE LAS CÉDULAS DE AUDITORÍA

Las cédulas están conformadas por 3 elementos: encabezado, cuerpo y pie.

1. Encabezado. Ubicada en la parte superior y debe mostrar la siguiente información:

- a) Clave o índice de la cédula que hará posible realizar la tipificación y ordenamiento de los papeles de trabajo.
- b) Clase correspondiente.
- c) Proceso realizado por la auditoría
- d) Iniciales y firmas de quienes formularon y monitorearon la cédula con el objetivo de precisar su responsabilidad
- e) Datos de la fecha en la cual se ha realizado la cédula con el fin de establecer responsabilidad en caso de cualquier eventualidad.

2. Cuerpo. Esta parte es donde se incorpora la información de la auditoria y los resultados obtenidos. Está conformada por:

- a) Números y conceptos sujetos a revisión.
- b) Información de material bibliográfico contable establecido por el ente fiscalizador.
- c) Referencias.
- d) Observaciones producto de alguna situación dudosa e irregular
- e) Vaciado de comprobantes de contribuciones pagadas.
- f) Situaciones de irregularidad detectadas por algún tipo de incumplimiento o desacato de los controles correspondientes.
- g) Conclusiones derivadas de las irregularidades que se pudieron observar
- h) Marcas que hagan referencia a las pruebas hechas y nos indiquen la relación con otro tipo de cédula.

3. Pie: Ubicado en la parte de abajo

Se incluyen los siguientes datos:

a) Algunas notas aclaratorias que complementan algún dato del cuerpo o información adicional

b) Marcas de auditoría empleadas y su significado, aunque podría elaborarse una cédula extra

REGLAS PARA ELABORAR CÉDULAS DE AUDITORÍA

Para que una cédula se haga de manera correcta tiene que cumplir una serie de requisitos o reglas mencionadas a continuación:

1. Establecer su formulación en base al fin y procesos aplicados
2. Efectuar un diseño anterior a su elaboración.
3. Sacar provecho de los elementos brindados y localizados en el ente sujeto a revisión.
4. Los números e información deben ser escritos de manera clara y legible
5. Organizar los datos en columnas.
6. Incorporar datos importantes y necesarios
7. Organizar la información para que facilitar la comprensión del lector de los resultados
8. Realizar el cruce de números requeridos para poder vincular la información con las diferentes cedulas
9. Si hubiera alguna equivocación entonces los números se tachan y los que estén bien se escribirán en la parte de arriba
10. Culminada la elaboración de la cédula esta no podrá botarse o pasarse a limpio
11. Seguir el orden establecido: según como aparezca la información
12. Realizar un registro de las observaciones y conclusiones establecidas

ÍNDICES Y MARCAS DE AUDITORÍA

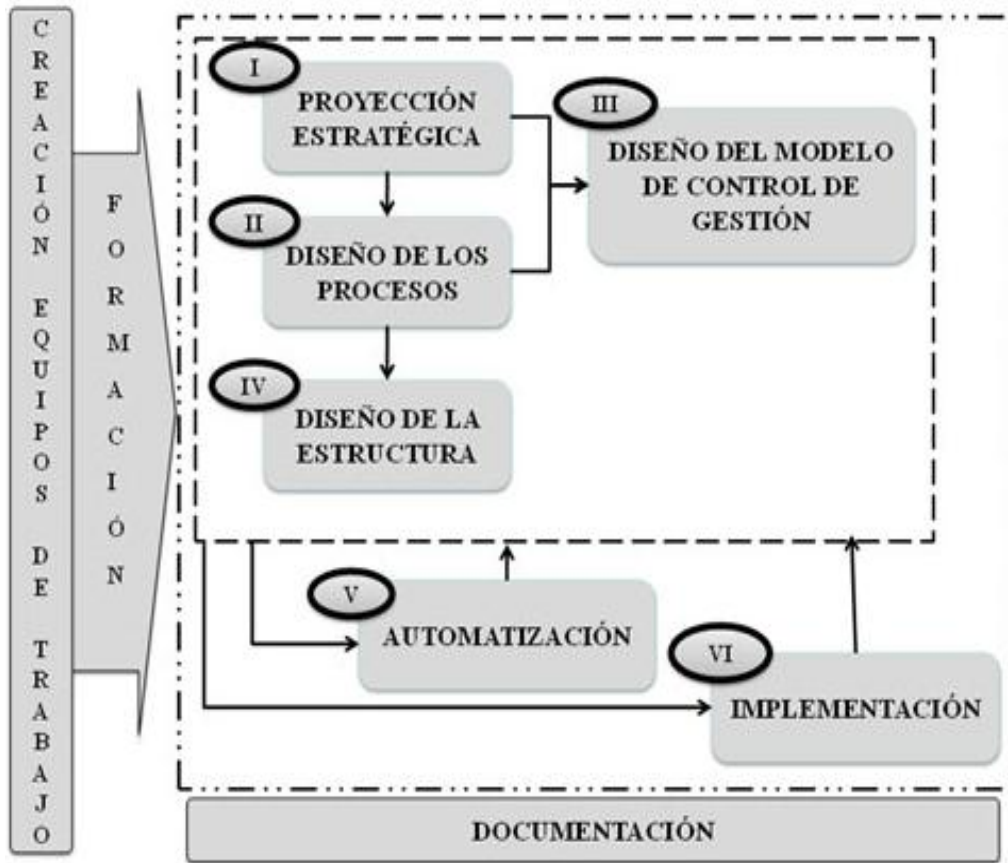
- Tienen como función ordenar y tipificar los papeles de trabajo para hacer más fácil su entendimiento y realización de consultas. Hay diferentes clases de índices: con letras, números o combinando ambos.
- Con el fin de asociar los diferentes papeles de trabajo se establecen índices con referencias cruzadas para relacionar también las diferentes clases de cédulas.
Estos persiguen los objetivos mencionados a continuación:
- Hacer más fácil la revisión de los papeles de trabajo siguiendo un orden específico
- Evitar la duplicación del trabajo al realizarse una asignación de un lugar específico a cada cédula minimiza el riesgo de volverse a hacer.
- Asociar diferentes tipos de cédulas
- Otorgar facilidad en la preparación del informe, al poder localizar en las cédulas las irregularidades encontradas.

ÍNDICES DE AUDITORÍA

Se presentan algunos ejemplos para poder ilustrar los índices de carácter enunciativo, más no limitativo.




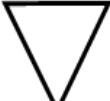


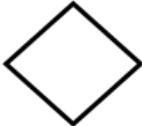

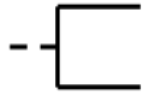






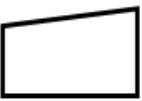
Aquellos que hacen alusión al gasto se pueden ubicar en función con los capítulos de la clasificación presupuestal por objeto del gasto. En las cédulas sumarias o analísticas se encuentra información más específica y detallada.

Figura N°6: Creación equipos de trabajo



1. Metodología para el diseño organizacional integrando enfoque a procesos y competencias laborales.

Figura N°7:

SÍMBOLO	REPRESENTA	SÍMBOLO	REPRESENTA
	Terminal. Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser acción o lugar; además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona formación.		Documento. Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Disparador. Indica el inicio de un procedimiento, contiene el nombre de éste o el nombre de la unidad administrativa donde se da inicio		Archivo. Representa un archivo común y corriente de oficina.
	Operación. Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.		Conector. Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.
	Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.		Conector de página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo.
	Nota aclaratoria. No forma parte del diagrama de flujo, es un elemento que se adiciona a una operación o actividad para dar una explicación.		Línea de comunicación. Proporciona la transmisión de información de un lugar a otro mediante?
SÍMBOLO	REPRESENTA	SÍMBOLO	REPRESENTA
 *	Operación con teclado. Representa una operación en que se utiliza una perforadora o verificadora de tarjeta.		Dirección de flujo o línea de unión. Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
 *	Tarjeta perforadora. Representa cualquier tipo de tarjeta perforada que se utilice en el procedimiento.	 *	Cinta magnética. Representa cualquier tipo de cinta magnética que se utilice en el procedimiento.
 *	Cinta perforada. Representa cualquier tipo de cinta perforada que se utilice en el procedimiento.	 *	Teclado en línea. Representa el uso de un dispositivo en línea para promocionar información a una computadora electrónica u obtenerla de ello.
NOTA: Los símbolos marcados con * son utilizados en combinación con el resto cuando se está elaborando un diagrama de flujo de un procedimiento en el cual interviene algún equipo de procesamiento electrónico.			

ÍNDICE	CONCEPTO AL QUE SE REFIERE
(A.P.)	ARCHIVO PERMANENTE DE AUDITORÍA
100	Sumaria de conclusiones.
200	Sumaria de ingresos.
300	Sumaria de costo de ventas.
400	Sumaria de gastos.
500	Activo.
600	Pasivo.
700	Capital contable.
800	Cuenta de orden.
900	Otros papeles que surjan con motivo de la revisión.
HT	Hoja de Trabajo
BC	Balanza de Comprobación
CP	Control Presupuestal

A continuación, se desglosan algunos de los índices:

200	Sumaria de ingresos.
-----	----------------------

CONCEPTOS QUE INTEGRAN LAS CÉDULAS ANALÍTICAS

201 Determinación de ingresos no contabilizados.

CONCEPTOS QUE INTEGRAN LAS CÉDULAS SUBANALÍTICAS

201.1 Lista de documentos referentes a los ingresos no reportados en los libros respectivos.

201.2 Ingresos determinados mediante la confronta entre los ingresos contabilizados en cantidades globales, diaria o semanalmente en los registros contables autorizados.

La evidencia en Auditoría

Hernández, E. (2013). Recalcan la importancia de los papeles de trabajo como el sustento de lo que se encuentra en las auditorías y son de gran utilidad para terceros o clientes, debido a esto resulta esencial la suficiencia y la claridad de los papeles de trabajo.

El auditor se encarga en función a las necesidades del encargo de poner al frente a la persona idónea en función a las acciones que implica un adecuado control interno. Se deben obtener evidencias que soporten el criterio del auditor, estas se pueden clasificar de la siguiente manera:

- Evidencia física: Obtenida por la revisión y observación de las operaciones o procesos, este tipo de evidencia se puede materializar a través de documentos, fotos, organizadores visuales, etc. Es primordial para poder alcanzar los fines de la Auditoría interna.
- Evidencia documental: Puede ser electrónica o física tanto interna como externa a la empresa.

Las evidencias externas incluyen algunos comprobantes de pago como facturas de proveedores, informes y auditorías internas; mientras que las internas son originadas en la

misma empresa conformadas por los reportes financieros, planes o presupuestos, registros y procedimientos internos.

El nivel de confiabilidad de las evidencias de tipo documental está en función con los fines que persigue la auditoría interna.

Las evidencias de tipo documental se analizarán en relación a los objetivos de la Auditoría Interna.

Evidencia testimonial: Es aquella que es recogida por otras personas en instrumentos como entrevistas o encuestas, son de vital importancia porque pueden proporcionar información valiosa, hay que tener en cuenta que se necesita la confirmación del entrevistado

Evidencia analítica: Esta es producto de la evaluación de los datos, se pueden realizar algunos indicadores de rentabilidad con el apoyo de informes o reportes financieros, se realizan comparaciones con las otras empresas del sector.

Evidencia informática: Puede encontrarse en algunas aplicaciones o material tecnológico, para poder medir la confiabilidad de este tipo de evidencia se realizan controles de los sistemas automatizados por parte del auditor interno, de no encontrarse la suficiente confiabilidad entonces se procede a realizar prácticas de pruebas extras.

Se dice que la evidencia es suficiente cuando para el auditor interno los hechos pueden ser verificadores. Se dispone de la cantidad adecuada y se realizan las comprobaciones respectivas obedeciendo a ciertos criterios de fiabilidad.

Los elementos que señalan la magnitud de las verificaciones son las siguientes:

- Nivel de importancia del asunto a evidenciar;
- Grado de riesgo de una conclusión equivocada
- Resultados mostrados en el Expediente Único; y

El auditor evalúa la validez y confiabilidad de las evidencias tomando en cuenta los siguientes factores:

- La evidencia externa resulta más confiable que la interna
- La evidencia obtenida después de establecerse un control interno es mucho más fiable que aquella que no lo tiene
- La evidencia física es más confiable que aquella conseguida indirectamente
- Las documentaciones originales resultan más creíbles que sus copias
- Las evidencias orales verificadas de manera muestra muestran más confiabilidad que aquellas que son puramente orales
- La evidencia testimonial tiene más peso cuando el entrevistado se expresa con libertad.

La evidencia nos sirve para corroborar un hecho determinado, está asociada con los fines previstos de la auditoría interna.

La identificación del nivel de Importancia relativa y de peligro posible por parte de los auditores internos es un asunto de juicio profesional se determina teniendo en cuenta:

- El grado de sensibilidad, interés estratégico, impacto social de los bienes, actividades u operaciones de la empresa
- Requisitos legales y de regulación
- Cuestiones de actitud, la aptitud, autoridad y responsabilidad de los dirigentes y trabajadores
- Se tiene en cuenta la naturaleza y la cantidad de información a manera de evidencia siguiendo con los fines perseguidos por la auditoría Interna.

Las revisiones de los estados financieros se dan en relación a la normativa establecida por la auditoría, la cual requiere que se cuente con la evidencia suficiente y confiable producto de los procesos de monitoreo e indagación del auditor, la opinión de este depende del análisis de la evidencia considerada como válida. Las diferentes clases de evidencia se evalúan en base a su nivel de confiabilidad e importancia. Se consideran entonces como papeles de trabajo a los reportes de las clases de evidencias por parte del auditor interno.

Evidencia legal

Los papeles de trabajo es una prueba legal, son un apoyo para los auditores que sustentan su trabajo de manera correcta, después de esto el Auditor Jefe de grupo debe analizar la información y ver la posibilidad de incluir algún tipo de contenido adicional. De igual manera no debe haber afirmaciones que muestren contradicción u oposición, si hubiera algún contenido dudoso entonces debe estar acompañada de una explicación oportuna.

Informes especializados

Los papeles de trabajo ayudan a brindar el contenido requerido para realizar los informes acerca de un correcto sistema de control interno o los reportes para otras entidades públicas. Los auditados requieren información proporcionada en los papeles de trabajo para sus mismos reportes o en caso de extravío de los registros originales.

Guía para auditorías subsecuentes

Se deben revisar anteriormente el expediente de la organización los papeles de trabajo a la auditoría previa, esta debe señalar las dificultades o inconvenientes que se pudieron encontrar y las resoluciones para ello. El auditor debe estar pendiente para que estos problemas no vuelvan a ocurrir.

El auditor debe conocer los detalles de la auditoría anterior para poder realizar los cambios o modificaciones respectivas, podrá usar los formatos anteriores solo si son los más adecuados para en análisis presente.

El hecho de duplicar los pasos de auditoría podría ocasionar procesos inadecuados u omisión de procesos importantes para ciertas operaciones actuales.

Propiedad de los papeles de trabajo

El contenido de los papeles de trabajo es de tipo confidencial y les pertenecen a los auditores, antes de entregar la información debe contar con el visto del auditado. Si se da una citación judicial en donde se le pida el contenido de estos papeles entonces tendría que entregar dicha información.

Con el objetivo de cumplir las normas de auditoría, el auditor puede dar a conocer información que el auditado muchas veces no quiere se sepa, mayormente esto se puede dar cuando se detectan algunos acontecimientos que existían a la fecha del informe del auditor.

En cuanto al tiempo de conservación de estos papeles, se dice que estos deben ser conservados para servir de apoyo a auditorias subsecuentes cumpliendo con la normativa existente.

Para poder ser más enriquecedora la evidencia para el auditor, los papeles de trabajo deben ser de diferentes tipos.

Principales tipos de papeles de trabajo:

1. Planes de auditoría,
2. Hoja de trabajo y asientos de ajuste,
3. Hojas detalle, confeccionadas para agrupar cuentas de un tema
4. Sumarios descriptivos, para los casos de auditoría financiera o certificación de estados financieros
5. declaraciones y confirmaciones, y

6. actas y otros registros.

Estos papeles deben ser completos y ser capaces de resolver cualquier duda

Planes de auditoría

El auditor debe seguir una determinada estrategia, la cual podrá observarse en los papeles de trabajo. Se realizan apuntes en función al giro de la empresa, estipular los principios o normas contables e informes adicionales que se puedan necesitar.

Para poder cumplir los objetivos principales de la auditoría se presenta el programa de auditoría, el cual debe ser sustentado por un cuestionario de control interno, flujogramas y documentos que sirvan de evidencia. En los papeles de trabajo pueden incluirse anotaciones extras que sirvan para indagar en esos asuntos junto con una explicación de los mismos.

Hoja de trabajo

El balance de comprobación es aquel que emplea tanto los elementos de los libros contables como los estados financieros. La hoja de trabajo es la cédula de control que vincula los papeles de trabajo relacionadas con las cuentas que se están analizando y con las demás evidencias recogidas.

Organizar las cuentas del balance general en los papeles de trabajo junto con el estado de pérdida y ganancias es información valiosa para el auditor.

Para poder guiarse con respecto a la ubicación de los papeles de trabajo se muestra un índice por cada juego, organizado por temas según lo considerado por el auditor.

Reportes según el COSO

Más conocido simplemente como COSO I. La Comisión Treadway en el año 1992 publicó un primer informe enfocado a que los diferentes tipos de empresas puedan realizar diferentes tipos de control interno uniforme. Desde ahí el concepto de control interno cambió evitando diferentes significados o interpretaciones.

Figura N°8: Esquema del Control Interno - Coso



Fuente: *Ivan frías (2016)*

COSO II

La organización COSO en el 2004, a raíz de lo sucedido en algunas organizaciones como Enron y WorldCom donde hubo evidencia de fraudes y alternación de los estados financieros, decidió lanzar el Enterprise Risk Management - Integrated Framework, en español: Marco integrado de Gestión de Riesgos o simplemente COSO II o COSO-ERM, lo que permitió tener un concepto más profundo de lo que significa el sistema de control interno y la relevancia de poder minimizar los riesgos articulando a las diferentes áreas.

Definición de Gestión del Riesgo

Para Coso-ERM la gestión de riesgos es un procedimiento que está a cargo principalmente por el Consejo de administración cuya finalidad es poder detectar acontecimientos negativos para la entidad y poder mantener el riesgo dentro de los parámetros establecidos. Cabe resaltar que COSO-ERM permite optimizar las medidas de control interno y poder identificar los riesgos o hechos importantes para la organización

El marco nos proporciona a considerar lo siguiente:



Figura N°9: Análisis de los Riesgos

Fuente: Fuente: *Ivan frías (2016)*

- Gestión del riesgo en la definición de la estrategia
- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Portafolio de riesgo

Adicionalmente se presentan los siguientes componentes:

- Ambiente de control.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos.
- Análisis de diferentes riesgos.
- Respuesta a los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Figura N°10 Comparación entre el Coso I Y EL Coso ERM



Fu

Fuente: Roberto Hernández (2017)

COSO III

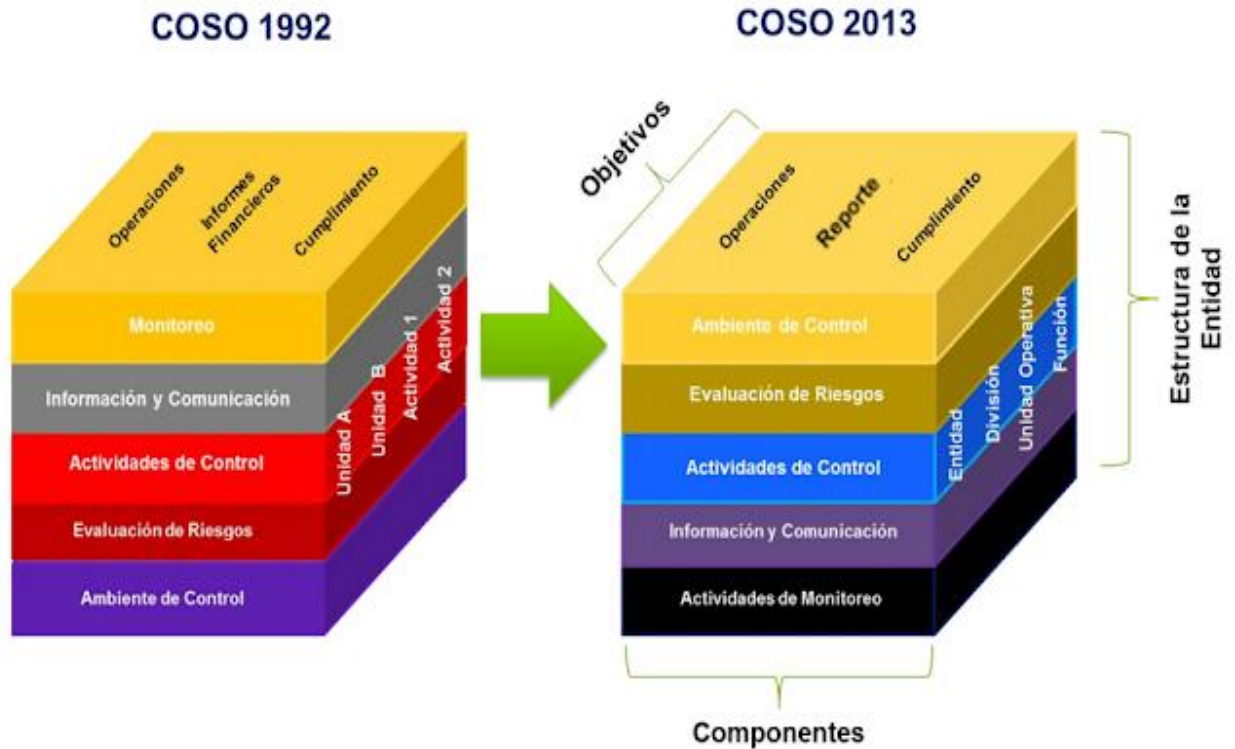
COSO en el año 2013 publicó la tercera versión Marco de Control Interno Integrado, COSO 2013 constituido por 5 componentes como la planteada en 1992, sin embargo en esa última versión se consideran 17 principios complementando los demás componentes y el control interno de la entidad

Figura N°11

<p>Ambiente de control</p>	<p>Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad</p>	
	<p>Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante</p>	
	<p>Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente</p>	<p>Información y Comunicación</p>
<p>Actividades de Monitoreo</p>	<p>jaime.roberto.hernandez@outlook.com Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias</p>	

Fuente: Roberto Hernández (2017)

Figura N°12 Diferencia de coso 1992-2013



Fuente: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Fuente: Roberto Hernández (2017)

1.3.2 Liquidez

Banco Multibank (2015) recalca la importancia de los indicadores de liquidez dentro de la empresa para la realización de sus actividades, para ello se analiza el número de dichos indicadores para ver si la entidad está apta para poder asumir sus compromisos financieros menores a un año, al mismo tiempo nos da una idea de solvencia. Muchas de las empresas quiebran por falta de liquidez, ya que esta es determinante en los pagos realizados a la planilla, deudas de corto plazo, etc.

Razones para tener liquidez

Díaz, E. (2016), señala la importancia de la liquidez para poder realizar las actividades u operaciones, el hecho de no contar con ella impide a la organización tener la posibilidad de ahorrar en alguna cuenta y no poder asumir sus compromisos financieros.

Cómo obtener liquidez

Díaz, E. (2016). Para poder tener un buen nivel de liquidez se necesita tener un equilibrio de los ingresos y las erogaciones. Se consideran algunas fuentes de liquidez como:

- Venta de algunas máquinas o existencias
- Donaciones o aportes de terceros o de los miembros de la empresa
- Adelantos de pagos de las ventas realizadas
- Obtener préstamos con los proveedores.
- Préstamos con bancos o instituciones financieras

Suficiente liquidez

Díaz, E. (2016) Para saber cuál es el nivel idóneo de la liquidez se tiene que analizar las variables que tenga la actividad que realiza:

- Se puede calcular con la diferencia de las ventas y los egresos
- La cantidad de esta operación deducirle los gastos efectuados, esto nos arrojará el grado de liquidez que debemos contar
- Se tiene que considerar que al aumentar las ventas tendremos mayor entrada de dinero y por ende mayor liquidez
- Para poder tener una mayor liquidez es necesario minimizar los plazos que se dan para efectivizar las cuentas por cobrar o tratar de vender los productos a un precio menor.

Ratio de liquidez

Revista especializada Funding Circle (2014). Se pueden agrupar estos ratios en cuadro bloques:

- Índices de liquidez
- Índices de gestión
- Índices de solvencia o endeudamiento
- Índices de rentabilidad

A continuación, se presentan los indicadores que miden la capacidad de la organización para asumir sus deudas financieras a corto plazo:

La razón corriente

También se le llama razón circulante, este indicador mide el porcentaje de las deudas de corto plazo cubiertas por los activos corrientes que posee la empresa.

Se calcula con el cociente de los activos circulantes y pasivos circulantes. El activo circulante incluye el efectivo, las existencias y las cuentas por cobrar. Es considerado la más importante ratio que mide la liquidez

$$\text{Razón circulante} = \text{activo circulante} / \text{pasivo circulante} = \text{veces}$$

La prueba ácida

Esta medida es más estricta, puesto que se eliminan las cuentas más líquidas de la sección del activo corriente para poder analizar si la empresa tiene una mayor capacidad de pago a corto plazo. Su cálculo es la división del activo corriente deduciéndole las existencias entre el pasivo circulante.

$$\text{Prueba ácida} = \text{Activo circulante} - \text{existencias} / \text{pasivo circulante} = \text{veces}$$

Ratio prueba defensiva

Este ratio nos indica cuán apta está la entidad para poder realizar sus operaciones con sus activos más líquidos, sin la necesidad de flujos de venta. Refleja la capacidad efectiva en el corto plazo de la organización. Solo se considera los activos en caja y bancos, algunos títulos valores eliminando la influencia de la variable tiempo y la fluctuación de precios las demás cuentas del activo corriente.

Se obtiene con el cociente de los montos de caja y bancos entre el pasivo circulante

$$\text{Prueba defensiva} = \text{Caja bancos} / \text{pasivo circulante (Medido en porcentaje)}$$

Ratio capital de trabajo

Es un indicador que vincula los activos y pasivos de corto plazo. Se calcula con la diferencia entre los activos corrientes y pasivos corrientes para poder ver con cuánto cuenta la empresa después de efectuar sus pagos de corto plazo, la diferencia nos dice el dinero que cuenta la organización para realizar en el día a día sus transacciones

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante} = \text{UM (unidades monetarias)}$$

Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar

Después del dinero las cuentas por cobrar son los activos más líquidos dependiente del tiempo en que se convierte en efectivo. Este indicador nos muestra en qué tiempo aproximadamente las cuentas por cobrar se liquidan

$$\text{Período promedio de cobranza} = \text{Cuenta por cobrar} \times \text{días en el año} / \text{ventas anuales a crédito} = \text{días}$$

Mecanismos de control

Díaz, E. (2016). Con el fin de poder obtener un grado de liquidez adecuado se plantean ciertas medidas de control para manejar el efectivo como actividades de monitoreo constante, sistemas de información, planes de contingencia para hacer frente a periodos donde haya poca liquidez y supervisar constantemente los reportes contables.

1.4. Formulación del Problema

¿La implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018?

1.5. Justificación e Importancia del estudio.

El presente estudio permitió analizar la importancia de implementar el sistema de control interno como ayuda de gestión a fin de manejar de manera correcta el uso de los recursos asignados y los costos y gastos en cada una de las actividades que se generan en el proceso productivo de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Se justifica la investigación porque permitió dotar a la empresa de un instrumento básico que contribuyó con su desarrollo implementando acciones de control interno y sobre todo a la obtención de los datos necesarios para controlar sus procesos operativos, aumentar las utilidades y básicamente para alcanzar mayor liquidez.

Desde este punto de vista es que se genera la importancia de nuestra investigación al proponer la implementación del sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., que consideramos es el más indicado para la organización por las nuevas oportunidades que va a generar, muchas de ellas basadas en sus fortalezas, y permitió que el negocio pueda ser capaz de tomar decisiones adecuadas en base a ello. De igual manera es esencial dado que va a permitirle a la empresa identificar los diversos puntos neurálgicos y efectuar los correctivos más apropiados en bien de la mejora de la liquidez.

Finalmente se justifica la investigación ya que sirvió como antecedente a otros investigadores, a los estudiantes de contabilidad y a todos los que quieren conocer cuáles son los puntos y la importancia de implementar en las empresas el sistema de control interno.

1.6 Hipótesis

Hipótesis Hi

La implementación del control interno si tendrá influencia de la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Hipótesis Ho

La implementación del control interno no tendrá influencia de la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo General

Determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar el nivel actual de la liquidez en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Establecer los lineamientos necesarios para incrementa la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Diseñar los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación

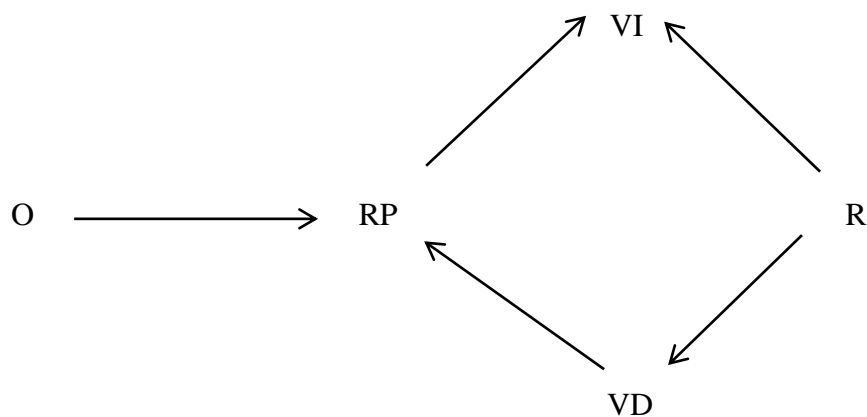
2.1.1 Tipo de investigación

Es descriptiva, pues se presenta la descripción de las personas, hechos, actividades y procesos, así como de las acciones que se tomaron con la finalidad de señalar las funciones del control interno en la liquidez de la empresa.

2.1.2 Diseño de la investigación

Este estudio es no experimental al no manipularse las variables y para lo cual se observó su desarrollo tal como están presentadas, para luego procesarlas y graficarlas antes de las correspondientes conclusiones preliminares que indicaron si serán aceptadas o rechazadas según las hipótesis señaladas.

Para tal efecto se aplicó el siguiente diseño:



Dónde:

O = Observación.

RP= Realidad problemática.

VI = Variable Independiente.

VD = Variable Dependiente.

R = Resultado.

2.2 Variables y operacionalización

2.2.1 Variables

2.2.1.1 Variable Independiente: Control Interno

Servin, L. (2015). Está destinado a cuidar los activos o recursos de la organización minimizando eventos de fraudes, engaños o pérdidas que afecten a la entidad. Es parte importante de la empresa que asegura el buen funcionamiento de las actividades y a detectar los riesgos que podrían existir y poder minimizarlos.

2.2.1.2 Variable Dependiente: Liquidez

Díaz, E. (2016). La función más importante de la liquidez es poder hacer frente a las deudas de corto plazo y que la obligarán a generar los recursos suficientes para poder operar sin ningún tipo de inconvenientes. Su importancia radica en que permitirá determinar la capacidad de pago del negocio asumiendo sin sobresaltos sus deudas y obligaciones. Se puede indicar asimismo que la liquidez es un esquema que permite mantener el proceso de producción de manera activa y óptima y así poder realizar la compra de mercaderías, inversiones y gastos corrientes. De la misma manera se puede afirmar que la liquidez es un esquema que permite gestionar y obtener dinero fresco ya sea de la propia empresa o de los acreedores mediante fuentes de financiamiento externo.

2.2.2 Operacionalización

Título: control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C
Chiclayo 2018

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	unidad de medida
Variable Independiente CONTROL INTERNO	-Ambiente de Control Interno -Evaluación de riesgos -Actividades de control, Información y comunicación -Monitoreo del sistema de control	-Sistema de Control interno -Detección de fraude y errores. -Hallazgos , evidencias y pruebas Control previo, posterior y dictámenes	-¿En la actualidad cuentan con un sistema de Control Interno que permita monitorear la gestión operativa de la empresa? -¿Podría precisar qué dificultades se presentan en la gestión operativa de la empresa? -¿La empresa viene llevando un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén? ¿Ejecutan control a los costos de las mercaderías comercializadas por la empresa? ¿Qué nos puede señalar al respecto?	Entrevista / Guía de entrevista

Tabla 1 . Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA
Variable Dependiente	Nivel de liquidez	Mejora de la liquidez después de implementado el control interno (a)	¿Con el control interno se mejorará la liquidez de la empresa?	Evaluación de estados financieros
LIQUIDEZ	Nivel de iliquidez	Ratios de Liquidez general de la empresa Índice de solvencia Índice de la prueba ácida Índice de la prueba súper ácida Baja recaudación de ingresos	¿Contar con mayor liquidez permitirá saldar las obligaciones a corto plazo? ¿Contar con mayor liquidez le permitirá a la empresa operar sin mayores inconvenientes? ¿La iliquidez de la empresa afectaría sus procesos operativos?	

Fuente: Elaboración propia.

2.3. Población y Muestra

2.3.1 Población

Conformada por el Gerente General y el Contador de la empresa Alimenta S.A.C.

2.3.2 Muestra

Conformada por la totalidad de trabajadores de la empresa Alimenta S.A.C. por ser una población demasiado pequeña.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos y confiabilidad

Las técnicas permitieron describir los instrumentos que han sido empleados para recolectar y registrar la información a través de:

Tabla 2. Técnicas de Recolección de datos.

TÉCNICA	INSTRUMENTO	OBJETIVO
Observación	Guía de Observación	Esto nos sirve para analizar de manera directa los acontecimientos que nos servirán de soporte para la investigación y de esta manera evaluar la necesidad de implementar el Control Interno para mejorar la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C.
Entrevista	Guía de entrevista	Con el objeto de recabar información con los cuestionarios que se harán tanto al Gerente General, al Contador de la empresa Alimenta Perú S.A.C. relativas al control interno y a la liquidez del negocio.
Análisis de documentos	Ficha documental	Utilizada para analizar y procesar una serie de datos y documentos que permitan sustentar las operaciones rutinarias de la empresa Alimenta Perú S.A.C. relativas al control interno y a la liquidez del negocio.

Fuente: Elaboración propia

2.5. Método de análisis de datos

Las técnicas permitieron describir los instrumentos destinados a recabar la información proporcionada por la empresa Alimenta Perú S.A.C., relativa al control interno y a la liquidez del negocio, y a través de las siguientes técnicas:

Técnica de la observación.

Técnica de la entrevista.

Técnica del análisis documental.

El contenido que se obtuvo fue trabajado en Excel usando técnicas de recolección de datos y para su análisis se revisarán de manera detallada los procesos, y ver si es necesario aplicar algún tipo de corrección.

Para la fiabilidad de la información se aplicó el Alfa de Cronbach.

2.6 Aspectos Éticos.

El estudio denominado “Control Interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018, se ha desarrollado tomando como referencia los parámetros establecidos por la Universidad Señor de Sipan en todo lo relacionado y en función de sus investigaciones. En tal sentido se puede sostener que los datos han sido recogidos de una serie de fuentes de información como libros, textos, tratados, internet, etc., y no ha sido necesario tener que recurrir o copiar datos o información, salvo aquellos que por su naturaleza si fue necesario copiar, pero con las citas correspondientes.

III. RESULTADOS

Entrevista dirigida al Gerente General de empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018

1. ¿En la actualidad cuentan con un sistema de Control Interno que permita monitorear la gestión operativa de la empresa?
GERENTE GENERAL
Efectivamente puedo señalar que la empresa no posee un sistema de control interno que le permita monitorear de manera eficaz la gestión operativa de la empresa.
OPINION Se puede inferir que la empresa lleva sus controles operativos de manera empírica por lo que no puede llevar un adecuado monitoreo de sus operaciones.

2. ¿Considera que la empresa ejecuta un buen control de sus actividades financieras?
GERENTE GENERAL
Desde que la empresa inició sus operaciones, siempre ha sido la preocupación de esta gerencia ejecutar un buen control de sus actividades financieras, que nos permita conocer en detalle el total de las operaciones realizadas.
OPINION: Como lo señala el gerente de la empresa que si ha venido llevando un buen control de sus actividades financieras, pero esto no puede confirmarse por carecer de un adecuado control interno.

3. ¿Podría precisar qué dificultades se presentan en la gestión operativa de la empresa?
GERENTE GENERAL
Puedo señalar que las mayores dificultades se pueden encontrar en que no se cuenta con una adecuada planificación de las actividades y al no haber planificación, no se podría determinar deficiencias en los procesos operativos.
OPINION: Se presentan dificultades a nivel de la gestión operativa de la empresa porque no se cuenta con una debida planificación de sus procesos, lo que conlleva a que no se pueda determinar con exactitud el nivel de ventas requerido y por lo tanto comprobar si la liquidez de la empresa es la esperada.
4. ¿Trabajan con indicadores de gestión que permita identificar algún hecho anómalo en la operatividad del negocio?
GERENTE GENERAL
Puedo señalar de manera contundente que no trabajamos con indicadores de gestión que nos permita identificar algún hecho anómalo en la operatividad del negocio.
OPINION El no contar con indicadores de gestión, no le está permitiendo a la empresa llegar a establecer si se están dando hechos irregulares dentro de las operaciones del negocio.

5. ¿Ejecutan control a los costos de las mercaderías comercializadas por la empresa? ¿Qué nos puede señalar al respecto?
GERENTE GENERAL
Con respecto a su pregunta debo señalar que efectivamente se ejecutan controles a los costos de las mercaderías comercializadas por la empresa, pero no podría señalar si estos se están llevando de manera adecuada por no tener un adecuado sistema de control.
OPINION Por carecerse de un eficiente control interno, no se podría establecer de manera puntual señalar si el control a los costos de las mercaderías comercializadas se está llevando de manera adecuada.

6. ¿Tienen algún sistema de evaluación que permita establecer la incidencia en la liquidez del aumento o disminución del precio de las mercaderías?
GERENTE GENERAL
Definitivamente no se tiene un sistema de evaluación que permita establecer la incidencia en la liquidez del aumento o disminución del precio de las mercaderías.
OPINION
La empresa no cuenta con algún sistema de evaluación que permita establecer la incidencia en la liquidez del aumento o disminución del precio de las mercaderías, debido a que los precios los asignamos por la experiencia que tenemos en el tema.

7. ¿La empresa alcanza los índices de liquidez considerados en sus flujos de caja y en sus estados financieros proyectados?
GERENTE GENERAL
Podríamos señalar que este es un tema al que le damos la mayor importancia, pero no podría afirmar si la empresa está alcanzando los índices de liquidez considerados en sus flujos de caja y en sus estados financieros proyectados.
OPINION
Con respecto a este tema, cabe señalar que no se podría afirmar si la empresa está alcanzando los índices de liquidez considerados en sus flujos de caja y en sus estados financieros proyectados, porque no se conoce si los flujos están debidamente elaborados.

8. ¿Considera que los fondos para adquirir mercaderías están siendo utilizados de manera eficiente?
GERENTE GENERAL
En este acápite puedo afirmar de manera rotunda que los fondos para adquirir mercaderías si están siendo debidamente utilizados.
OPINION
Por ser un tema sumamente sensible y que implica el manejo de recursos, se puede señalar que los fondos para adquirir mercaderías si están siendo utilizados de manera eficiente.

9. ¿La empresa viene llevando un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén?
GERENTE GENERAL
No podría afirmar que la empresa esté llevando un registro adecuado para el control de las mercaderías internadas en el almacén, porque no contamos con esa herramienta de gestión debidamente implementada.
OPINION Se puede notar que se tienen serias deficiencias para el registro adecuado del control de las mercaderías que son internadas en el almacén.

10. ¿Con que frecuencia las realizan?
GERENTE GENERAL
Básicamente cada tres meses.
OPINION No existe un control permanente a los índices de la liquidez obtenidos, y siempre se ha venido realizando cada tres meses.

Entrevista dirigida al Contador de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018

1. ¿Cuáles serían las razones fundamentales para que la empresa decida implementar el control interno?
CONTADOR
Básicamente porque se ha determinado que faltan mecanismos adecuados de control que permitan llevar un monitoreo más eficiente de los procesos operativos.
OPINION
En razón de que no se vienen llevando a cabo procesos de control eficientes que no permiten determinar adecuadamente la liquidez.
2. Desde su experiencia, ¿Se establece relación entre Control Interno y la mejora de la liquidez en la empresa?
CONTADOR
Por supuesto que sí, ya que en función de un mejor Control Interno se mejorará la liquidez de la empresa.
OPINION
Definitivamente si se no se tiene un buen Control Interno, la liquidez en la empresa no podría determinarse de manera adecuada.
3. ¿Cómo cree que se relaciona la variable liquidez con la mejora en la calidad de los productos comercializados por la empresa?
CONTADOR
Es que si se tienen mejores índices de liquidez, se podrán destinar en adquirir mejores mercaderías con altos estándares de calidad.
OPINION
Contar con liquidez adecuada, le permitirá a la empresa adquirir la mayor cantidad de mercaderías y no tener que recurrir a créditos innecesarios que en definitiva deterioran el ratio de liquidez.
4. ¿Cómo debemos situar la variable control interno con la mejora de los procesos operativos de la empresa?
CONTADOR
Es que si se tiene implementado el control interno en la empresa, los procesos operativos serán más eficientes y darán por consiguiente mejores y mayores resultados.

<p>OPINION</p> <p>Se puede resumir en que se lograrán mayores estándares de calidad y precios.</p>
<p>5. ¿Cómo delimitarían los efectos del sistema de control interno en los costos operativos?</p>
<p>CONTADOR</p>
<p>En definitiva se al mejorarse los controles internos tendrán un efecto positivo en el control de los costos operativos y en su respectiva racionalización en bien de la productividad.</p>
<p>OPINION</p> <p>Mayor control de los costos operativos por que podrán asignarse de manera debida.</p>

<p>6. ¿Por qué se debe inferir que la mejora de los resultados de la empresa tendrá efecto en su liquidez?</p>
<p>CONTADOR</p>
<p>Por qué los ingresos serán incrementados al haberse también racionalizado los costos operativos</p>
<p>OPINION</p> <p>Al haber mayores ventas, se obtendrán mayores ingresos y por lo tanto los índices de liquides serán mejorados.</p>

<p>7. ¿Considera que la empresa vienen llevando un buen control de sus actividades financieras?</p>
<p>CONTADOR</p>
<p>Definitivamente las actividades financieras se están llevando de manera adecuada pero no muy eficiente por la falta de controles internos.</p>
<p>OPINION</p> <p>Podría señalar que en término medio si se está llevando un buen control de sus actividades financieras</p>

8. ¿Qué dificultades ha podido detectar en la gestión operativa de la empresa y que no permite mejorar los índices de liquidez proyectados?
CONTADOR
Definitivamente la falta de controles internos.
OPINION Como bien se señala, la falta de controles operativos no permite mejorar los índices de liquidez proyectados.
9. ¿Qué tipo de indicadores de gestión viene aplicando la empresa para evaluar los procesos operativos del negocio?
CONTADOR
Puedo señalar que no se viene aplicando ningún tipo de indicadores de gestión, salvo los que por la experiencia aplicamos.
OPINION No se viene aplicando ningún tipo de indicadores de gestión.
10.¿Con que frecuencia evalúan los resultados alcanzados por los índices de liquidez?
CONTADOR
Cada dos meses a tres meses.
OPINION No es muy frecuente la evaluación a los resultados alcanzados por los índices de liquidez.

IV. DISCUSIÓN

El Objetivo específico 1: Diagnosticar el nivel actual de la liquidez en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Se dice que un activo es líquido en la medida que este puede convertirse fácilmente en efectivo en el corto plazo, entonces el nivel de liquidez será la velocidad o rapidez que dicho activo se puede intercambiar por otro, entre más líquido sea significa que podemos obtener dinero tras su venta rápidamente. El efectivo es la cuenta de los activos corrientes más líquidos porque este puede ser intercambiado por otros con facilidad

La liquidez es un indicador que nos mide la capacidad de la organización para poder asumir sus compromisos menores o iguales a un año. En la sección de indicadores lo más común es calcular el ratio de liquidez dividiendo los activos circulantes con los pasivos circulantes. Podemos evaluar este indicador comparándolo con la unidad, si es mayor a la unidad significa que la entidad si puede asumir sus deudas con los activos corrientes que posee actualmente, de lo contrario, es decir si es menor a la unidad entonces no estaría en la capacidad de asumirlas.

Después de esto se procede a evaluar su nivel de solvencia, es decir la liquidez en el largo plazo. Como ya se mencionó la liquidez se refiere al fácil intercambio de un activo por otro; el mercado de valores es uno de los más líquidos y entre más transacciones haya sobre una acción, más líquida será.

Una de las características de un activo financiero es su grado de liquidez, rendimiento y riesgo. El sector de los inmuebles es uno de los menos líquidos, puesto que para poder efectuar su venta demanda tiempo, sobre todo en la búsqueda de un comprador, esto se debe más que todo a la falta de estabilidad de los precios.

El Objetivo específico 2: Establecer los lineamientos que permitan aumentar la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

La falta de planificación de la empresa puede generar problemas de liquidez, es por ello que se recalca la importancia de emplear políticas que estén destinadas a evitar la escasez del dinero.

Optimizar el sistema de cobro: se ofrecen descuentos a los clientes cuando este es un buen pagador (descuentos por pronto pago), asimismo puede aplicar sanciones a aquellos

que no cumplan oportunamente con sus pagos a través de intereses extras por morosidad. Perfeccionar la gestión de cobranza y así lograr mayor eficiencia en el cobro de las cuentas

- Factoring o descuento por factura: La organización va a una entidad financiera y entrega las letras o facturas de sus clientes para que esta se haga cargo, se le entrega una determinada cantidad a la empresa por estas facturas.

- Gestión de inventarios: Tener conocimiento de lo que se posee y a la vez ver cuáles son los más rápidos en convertirse en efectivo

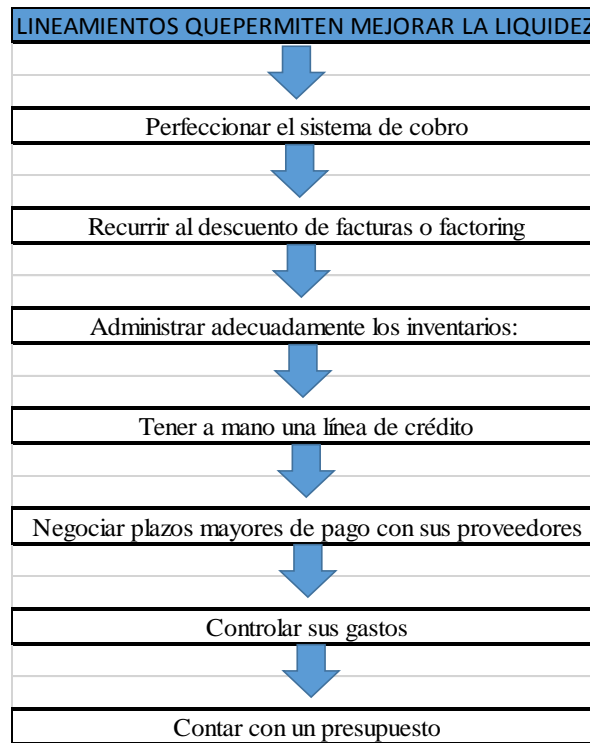
- Contar con una línea de crédito: Si nos hiciera falta el dinero y lo necesitamos para poder realizar algunas operaciones entonces podemos usar la opción de una línea de crédito

- Poder acordar con los proveedores una ampliación de los plazos: Mayor flexibilidad de plazos para poder organizar mejor los pagos.

- Limitarse en los gastos: Hay que saber planificar los gastos para evitar caer en excesos

- Tener un control del presupuesto: Se tiene un presupuesto de las salidas y entradas de dinero para poder ver si se posee un buen nivel de liquidez, poder planificar así las cuentas por cobrar, monitoreo de existencias, cuentas por pagar a terceros y deudas financieras.

Figura: 13



fuentes: elaboración propia

El Objetivo específico 3: Diseñar los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

El diseño consta de fases que ayudan a poder implementar un control interno de manera adecuada:

Fase 1: Fomentar la cultura de control por medio de la sociabilidad, motivación y la capacitación

Fase 2: Recolectar información necesaria

Fase 3: Organizar y tipificar la información que hemos obtenido

Fase 4: Diagnosticar. Este es posible dado que ya tenemos la información necesaria previamente recolectada, y se puede diagnosticar como se desarrolla la gestión en el cumplimiento de metas, los roles y sus funciones, etc.

Fase 5: Inspección de los procedimientos: Se hace una inspección detallada de los procesos para poder tener la seguridad de que se han realizado correctamente

Fase 6: Examinar el control interno y de gestión. Se establecen medidas que permitan evaluar el control interno

Fase 7: Implementar, monitorear y ajustar: Poner en marcha los procedimientos del control interno en las diferentes áreas de la empresa

Fase 8: Analizar indicadores y hacer los ajustes necesarios

Se deben diseñar KPI de gestión colectivamente para analizarlos. Se puede utilizar para esto el tablero de control Balance score card.

Los resultados observados en las respuestas a la pregunta N° 1 de la entrevista realizada al gerente general si en la actualidad cuentan con un sistema de Control Interno que permita monitorear la gestión operativa, señala que efectivamente puedo señalar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que le permita monitorear de manera eficaz la gestión operativa de la empresa. Se puede inferir que la empresa lleva sus controles operativos de manera empírica por lo que no puede llevar un adecuado monitoreo de sus operaciones. Coincide con los resultados encontrados por Gómez, Pérez, y Ramírez, (2017). En Colombia, en su investigación “Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas”, señalan señala que en las microempresas hay carencia de información en relación al desarrollo de un control interno, dada esta situación se establece cómo se cuenta el control interno en este tipo de empresas, analizando el uso de las leyes vigentes en el país.

Asimismo Vargas (2012). En el país de Ecuador, en su tesis “Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos”, refiere que la finalidad del proyecto es poder establecer una guía de procesos que garantice una alimentación adecuada, es por ello que se recalca la importancia de tener un control interno que puede hacer frente a los errores las falencias en el proceso de distribución. La guía mencionada permitirá un mejor desempeño de los funcionarios. En cuanto a su estructura organizacional, el control interno implementado permitió algunos cambios para un accionar más coherente.

Sin embargo, Anaya y Sánchez, (2016). En la ciudad de Chiclayo, en su tesis *Aplicación Control Interno en la empresa Frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras*, señalan que el control interno no se ha implementado de manera adecuada, esto podría ser porque no se está acatando la normativa de la administración y prevención del fraude en materia contable y financiera, es por ello que esta empresa presenta un bajo nivel de liquidez al carecer de un eficiente sistema de control interno.

Otro de los resultados encontrados en la pregunta N° 6 de la entrevista realizada al gerente general si tienen algún sistema de evaluación que permita establecer la incidencia en la liquidez del incremento o reducción de los precios de los productos. Definitivamente no se tiene un sistema de evaluación que permita establecer la incidencia en la liquidez del aumento o disminución del precio de las mercaderías. Coincide con los resultados encontrados por Ortiz, (2015). En la ciudad de México, en su tesis “*La administración financiera del Capital de Trabajo: Empresa comercializadora de abarrotes*” para obtener el título de contador público por el Instituto Politécnico Nacional, señala que la gestión capital de trabajo se aplica a cualquier negocio ya que permite identificar las necesidades de liquidez tan prioritaria para la empresa y a su vez ayudará a tomar decisiones que funcionen para combatir las deficiencias que se vienen presentando en la operatividad y en la liquidez de la empresa. En el 2015 de acuerdo con Ortiz Se puede observar que muchas empresas comercializadoras de abarrotes carecen de diseños de propuestas para mejorar la liquidez y la eficiencia de los recursos y el financiamiento en el corto plazo.

Asimismo Simancas, (2013). En Ecuador, encontró en su tesis “*Diagnóstico financiero y administración de capital de trabajo a invertir en abarrotes Jean Carlos*”, que el trabajo de tesis estuvo orientado a realizar el diagnóstico financiero y administración de capital de trabajo y para lo cual se optó por realizar la recopilación de datos e información financiera, así como una breve observación en el manejo, control interno de las mercaderías y atención de los clientes, los mismos que se hicieron a través de indicadores de liquidez y de rentabilidad. En el 2013 los resultados nos dicen que por falta de un control interno se generaron pérdidas en el 2011, concluyendo que la empresa no cuenta con una adecuada administración financiera y de capital de trabajo que corresponde a la falta de conciencia de una adecuada gestión de control interno y que no le está permitiendo a los propietarios del negocio, la oportuna toma de decisiones para mejorar los índices de liquidez.

Sin embargo Ortiz, (2015). En México, en su tesis “La administración financiera del Capital de Trabajo: Empresa comercializadora de abarrotes” encontró todo lo contrario cuando dice que la administración financiera del Capital de Trabajo se aplica a cualquier negocio ya que permite identificar las necesidades de liquidez tan prioritaria para la empresa y a su vez ayudará a tomar decisiones que funcionen para combatir las deficiencias que se vienen presentando en la operatividad y en la liquidez de la empresa. En el 2015 de acuerdo con Ortiz Se puede observar que muchas empresas comercializadoras de abarrotes carecen de diseños de propuestas para mejorar la liquidez y la eficiencia en el uso de los recursos y el financiamiento en el corto plazo en razón de que no cuentan con una adecuada administración de su liquidez y de sus recursos y que en definitiva incidirá de manera negativa en el negocio y en la posibilidad de que continúe operando con serias dificultades y que pondría en riesgo sus operaciones habituales.

Otro de los resultados encontrados en la pregunta N° 1 de la entrevista realizada al Contador de cuáles serían las razones fundamentales para que la empresa decida implementar el control interno, señaló que básicamente porque se ha determinado que faltan mecanismos adecuados de control que permitan llevar un monitoreo más eficiente de los procesos operativos. En razón de que no se vienen llevando a cabo procesos de control eficientes que no permiten determinar adecuadamente la liquidez. Coincide con los resultados encontrados por Según More y Tuya, (2017). En lima al mencionar en su tesis “Propuesta de mejora en el Control Interno del procedimiento de pago a proveedores para obtener liquidez en la empresa Territorio y Medio ambiente S.A.C., 2016” que en la empresa se observa una falta de capacitación, organización y manejo del control interno en el desempeño de las funciones en las áreas de recepción, contabilidad y tesorería.

Según Espinoza y Quintana (2014). En Chile, “Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino rio viejo, indica que se han ido expandiendo a nivel nacional e internacionales las empresas en dicho país, esto les obliga a que se ajusten a diferentes leyes y normas, para ello es indispensable contar con un buen control interno para cualquier tipo de empresa. Molino Rio Viejo, a pesar de los años que lleva en el mercado y de su reconocimiento también tendría que incorporar dichas medidas.

Sin embargo Guerra, (2015). En la ciudad de Sullana, en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura”, afirma que cuando la empresa decidió implementar el control interno dentro de las instalaciones

de su empresa, es porque consideró pertinente que estos controles sean inmediatamente asumidos por todo lo que componen la estructura de la entidad. Es importante señalar que aun las MYPES no son conscientes de la importancia de un control interno y que les va a permitir monitorear sus operaciones, esto implicará que todos los trabajadores y funcionarios de estas entidades se sometan a estos tipos de control.

Otro de los resultados encontrados en la pregunta N° 6 de la entrevista realizada al Contador por qué se debe inferir que la mejora de los resultados de la empresa tendrá efecto en su liquidez, señaló que los ingresos serán incrementados al haberse también racionalizado los costos operativos. Al haber mayores ventas, se obtendrán mayores ingresos y por lo tanto los índices de liquidez serán mejorados. Coincide con los resultados encontrados por Alarcón y Rosales, (2015). En Chiclayo al mencionar en su tesis “Evaluación de la gestión económica financiera y su implicancia en la empresa Arte distribuidores S.A.C.” hace referencia a las dificultades que tiene la empresa por no contar con un diagnóstico a nivel contable y financiero, que puedan ayudar a identificar los puntos más vulnerables al sector en el que se desarrolla.

Asimismo Coba, (2013). En Sullana, encontró en su tesis “Caracterización en la gestión financiera, inversiones de la empresa de abarrotes Bustamante en la provincia de Sullana 2013”, que la investigación ha permitido determinar que las actitudes y prácticas financieras que viene desarrollando la empresa no están acordes con una adecuada gestión financiera. En el 2013 de acuerdo con coba, esta situación ha venido trastocando los principios básicos de la gestión, generando por lo tanto serios inconvenientes en la obtención de liquidez tal como se encuentra prevista en los planes de gestión trazados por la empresa, por lo que se hace necesario facilitar otras experiencias, otros valores y diferentes comportamientos en el ámbito de la gestión financiera.

Sin embargo Chafloque (2017) en Chiclayo, en su tesis Evaluación del sistema de control interno aplicando metodología caso I para mejorar la gestión del proceso productivo de la empresa de king kong Chafloque, señalan que después de haber analizado el área de producción detecta problemas que ocasionan que no se complete los productos terminados.

En conclusión, los resultados nos dicen que los índices de gestión contribuyeron a analizar la producción en el año 2015, de igual manera se realizaron los estados de

producción para determinar las pérdidas de no producir el total de productos finales y poder realizar un plan de acción dedicado a minimizarlas.

El Objetivo específico 3: Diseñar los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018, también se logró con los análisis financieros que demostrarán que el Control Interno mejorará los resultados obtenidos por la empresa y para lo cual se presentarán los Estados Financieros de los ejercicios 2016 y 2017 con las debidas proyecciones para los años 2018 y 2019.

Tabla 3. Estado de Situación Financiera año 2018

ACTIVO	NOTAS	2018
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo	7	1292111
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	2032214
A subsidiarias y relacionadas	9	52980
Otras cuentas por cobrar	10	2532243
Mercaderías	11	12043230
gastos pagados por anticipado		201465
Total activo corriente		18154243
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones en subsidiarias	12	656890
inversiones en inmobiliarias, neto	13	3606278
Inmueble, maquinaria y equipo neto	14	5985434
intangibles, neto		289665
Total activo no corriente		10538267
TOTAL ACTIVO		28692510
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	15	5233357
Cuentas por pagar comerciales	16	3643354
Anticipos de clientes		432215
Cuentas por pagar a subsidiarias y relacionadas	9	3312234
Otras cuentas por pagar	17	1634790
Total pasivo corriente		14255950
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	15	2098545
Pasivo por impuesto a la renta diferido	3	300475
Total pasivo no corriente		2399020

TOTAL PASIVO		16654970
PATRIMONIO NETO	18	
Capital		7459072
Capital adicional		1209355
Reserva legal		412556
Resultados del ejercicio		2956557
Total patrimonio neto		12037540
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		28692510

Tabla 4. Estado de Situación Financiera año 2019

ACTIVO	NOTAS	2019
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo	7	1993221
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	2054222
A subsidiarias y relacionadas	9	101000
Otras cuentas por cobrar	10	2665043
Mercaderías	11	17532665
gastos pagados por anticipado		408655
Total activo corriente		24754806
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones en subsidiarias	12	734556
inversiones en inmobiliarias, neto	13	4313456
Inmueble, maquinaria y equipo neto	14	6547820
intangibles, neto		213464
Total activo no corriente		11809296
TOTAL ACTIVO		36564102
PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	15	5975788
Cuentas por pagar comerciales	16	3543321
Anticipos de clientes		1234560
Cuentas por pagar a subsidiarias y relacionadas	9	3423342
Otras cuentas por pagar	17	2457990
Total pasivo corriente		16635001
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	15	4567890
Pasivo por impuesto a la renta diferido	3	300475
Total pasivo no corriente		4868365
TOTAL PASIVO		21503366
PATRIMONIO NETO	18	

Capital	7459072
Capital adicional	2209355
Reserva legal	626766
Resultados del ejercicio	4765543
Total patrimonio neto	15060736
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	36564102

ACTIVO	NOTAS	2016	%	2017	%	2018	%	2019
ACTIVO CORRIENTE								
Efectivo	7	1586993.00	-45.98	857282.00	50.72	1292111.00	54.26	1993221.00
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	2120460.00	6.82	2265022.00	-10.28	2032214.00	1.08	2054222.00
A subsidiarias y relacionadas	9	200847.00	-63.16	74000.00	-28.41	52980.00	90.64	101000.00
Otras cuentas por cobrar	10	2525780.00	17.18	2959711.00	-14.44	2532243.00	5.24	2665043.00
Mercaderías	11	5327706.00	54.03	8206163.00	46.76	12043230.00	45.58	17532665.00
gastos pagados por anticipado		220633.00	-45.69	119823.00	68.14	201465.00	102.84	408655.00
Total activo corriente		11982419.00	20.86	14482001.00	25.36	18154243.00	36.36	24754806.00
ACTIVO NO CORRIENTE								
Inversiones en subsidiarias	12	717264.00	46.87	1053426.00	-37.64	656890.00	11.82	734556.00
inversiones en inmobiliarias, neto	13	4606278.00	0.00	4606278.00	-21.71	3606278.00	19.61	4313456.00
Inmueble, maquinaria y equipo neto	14	6268791.00	21.22	7599275.00	-21.24	5985434.00	9.40	6547820.00
intangibles, neto		341678.00	-1.75	335693.00	-13.71	289665.00	-26.31	213464.00
Total activo no corriente		11934011.00	13.92	13594672.00	-22.48	10538267.00	12.06	11809296.00
TOTAL ACTIVO		23916430.00	17.39	28076673.00	2.19	28692510.00	27.43	36564102.00
PASIVO Y PATRIMONIO NETO								
PASIVO CORRIENTE								
Obligaciones financieras	15	7118807.00	-19.27	5746815.00	-8.93	5233357.00	14.19	5975788.00
Cuentas por pagar comerciales	16	661443.00	462.95	3723596.00	-2.15	3643354.00	-2.75	3543321.00
Anticipos de clientes		-		771812.00	-44.00	432215.00	185.64	1234560.00
Cuentas por pagar a subsidiarias y relacionadas	9	254879.00	846.61	2412714.00	37.28	3312234.00	3.35	3423342.00
Otras cuentas por pagar	17	3384149.00	-47.85	1764757.00	-7.36	1634790.00	50.36	2457990.00
Total pasivo corriente		11419278.00	26.28	14419694.00	-1.14	14255950.00	16.69	16635001.00
PASIVO NO CORRIENTE								
Obligaciones financieras	15	2078288.00	6.89	2221585.00	-5.54	2098545.00	117.67	4567890.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido	3	300475.00	0.00	300475.00	0.00	300475.00	0.00	300475.00

Total pasivo no corriente		2378763.00	6.02	2522060.00	-4.88	2399020.00	102.93	4868365.00
TOTAL PASIVO		13798041.00	22.78	16941754.00	-1.69	16654970.00	29.11	21503366.00
PATRIMONIO NETO	18							
Capital		6856804.00	8.78	7459072.00	0.00	7459072.00	0.00	7459072.00
Capital adicional		1209355.00	0.00	1209355.00	0.00	1209355.00	82.69	2209355.00
Reserva legal		278076.00	42.09	395109.00	4.42	412556.00	51.92	626766.00
Resultados del ejercicio		1774154.00	16.75	2071383.00	42.73	2956557.00	61.19	4765543.00
Total patrimonio neto		10118389.00	10.05	11134919.00	8.11	12037540.00	25.11	15060736.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		23916430.00	17.39	28076673.00	2.19	28692510.00	27.43	36564102.00

Tabla 5. Estado de Resultados año 2018.

	NOTAS	2018
VENTAS		80489100
COSTO DE VENTAS	19	72655534
UTILIDAD BRUTA		7833566
(GASTOS) INGRESOS OPERACIONALES:		
Gastos de administración	20	2294000
Gasto de ventas	21	2014566
Ingresos financieros	22	595000
Dividendos percibidos	12	336000
Gastos financieros	22	1865443
Otros ingresos		366000
Utilidad antes de impuesto a la renta		2956557

Tabla 6. Estado de Resultados año 2019.

	NOTAS	2019
VENTAS		85535155
COSTO DE VENTAS	19	76232111
UTILIDAD BRUTA		9303044
(GASTOS) INGRESOS OPERACIONALES:		
Gastos de administración	20	2346788
Gasto de ventas	21	1980065
Ingresos financieros	22	878455
Dividendos percibidos	12	336000
Gastos financieros	22	1988545
Otros ingresos		563442
Utilidad antes de impuesto a la renta		4765543



	NOTAS	2016	%	2017	%	2018	%	2019
VENTAS		58138154.00	30.54	75893383.00	6.06	80489100.00	6.27	85535155.00
COSTO DE VENTAS	19	54430000.00	28.67	70033000.00	3.74	72655534.00	4.92	76232111.00
UTILIDAD BRUTA		3708154.00	58.04	5860383.00	33.67	7833566.00	18.76	9303044.00
(GASTOS) INGRESOS OPERACIONALES:								
Gastos de administración	20	1545000.00	6.15	1640000.00	39.88	2294000.00	2.30	2346788.00
Gasto de ventas	21	1000000.00	90.00	1900000.00	6.03	2014566.00	-1.71	1980065.00
Ingresos financieros	22	927000.00	-35.81	595000.00	0.00	595000.00	47.64	878455.00
Dividendos percibidos	12	471000.00	-28.66	336000.00	0.00	336000.00	0.00	336000.00
Gastos financieros	22	1202000.00	28.62	1546000.00	20.66	1865443.00	6.60	1988545.00
Otros ingresos		415000.00	-11.81	366000.00	0.00	366000.00	53.95	563442.00
Utilidad antes de impuesto a la renta		1774154.00	16.75	2071383.00	42.73	2956557.00	61.19	4765543.00

Fuente

EVALUACIÓN MEDIANTE RATOS FINANCIEROS

1.2.CAPITAL DE TRABAJO:



$$\text{CT} = \text{Activo corriente} - \text{pasivo corriente}$$

18,154,243.00 – 14,255,950.00	24,754,806.00 – 16,635,001.00
2018	2019
	
3, 898,293.00	8, 119,805.00

Comentario: El capital de trabajo en el año 2018 fue de S/ 3, 898,293 y en el año 2019 de S/ 8, 119,805 por lo tanto mejoro considerablemente.

1.3.ÍNDICE DE SOLVENCIA:

$$\text{IS} = \text{Activo corriente} / \text{pasivo corriente}$$

18,154,243.00 / 14,255,950.00	24,754,806.00 / 16,635,001.00
2018	2019
	
1.27	1.48

Comentario: El índice de solvencia en el año 2018 fue de 1.27 % y en el año 2019 de 1.48 % por lo tanto mejoro considerablemente y que indica que la capacidad de la empresa para tender sus compromisos a corto plazo está asegurado.

1.4. ÍNDICE DE LA PRUEBA ACIDA

IS = Activo corriente – inventarios / pasivo corriente	
18,154,243.00 – 12,043,230.00 / 14,255,950.00	24,754,806.00 - 17,532,665.00 / 16,635,001.00
2018	2019
↓ 0.42	↓ 0.43

Comentario: El índice de la prueba ácida en el año 2018 fue de 0.42 % y en el año 2019 de 0.43 % por lo tanto mejoro y que indica que la capacidad de la empresa para tender sus compromisos a corto plazo está asegurado.

1.5.ÍNDICE DE LA PPRUEBA SÚPER ÁCIDA O PRUEBA DEFENSIVA

IS = efectivo y equivalentes / pasivo corriente	
2018	2019
1,292,111.00 / 14,255,950.00	1,993,221.00 / 16,635,001.00
↓ 0.0906366114	↓ 0.1198209125

Comentario: El índice de la prueba súper ácida en el año 2018 fue de 0.09 % y en el año 2019 de 0.11 % por lo tanto mejoro considerablemente y que indica que la capacidad de la empresa para tender sus compromisos a corto plazo está asegurado.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de realizada la investigación, se han llegado a determinar las siguientes conclusiones:

La empresa Alimenta Perú S.A.C., no cuenta con diagnóstico adecuados que permitan describir de manera eficiente el control interno que se vienen aplicando en sus procesos operativos y por lo tanto no se puede señalar en detalle la influencia que ejerce en la liquidez de la empresa.

La empresa no tiene establecidos lineamientos de gestión que le permitan mejorar y aplicar un monitoreo permanente y riguroso a cada una de las actividades y fases de los procesos productivos que se dan en el negocio y que le permitan detectar alguna irregularidad cometida por alguno de sus trabajadores.

La empresa Alimenta Perú S.A.C., no tiene plenamente identificados los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Los resultados obtenidos en la elaboración de los estados financieros mediante el análisis horizontal, han llegado a demostrar que efectivamente, al implementarse el sistema de control interno mejoran definitivamente los controles internos y esto se ve reflejado en el incremento de la utilidad en razón de que se están llevando a cabo controles más estrictos de los procesos operativos de la empresa.

Se concluye asimismo que resulta totalmente viable proponer el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., y cuyos resultados se podrán observar de manera inmediata y sobre todo contribuirá a tomar mejores decisiones.

Recomendaciones

Describir de manera adecuada el actual control que viene realizando la empresa Alimenta Perú S.A.C., a fin de que sirva como base para implementar el sistema de control interno y la incidencia que tendrá en la liquidez del negocio.

Llevar a cabo monitoreo permanente y riguroso a cada una de las actividades desarrolladas por la empresa a fin de detectar si se están dando hechos reñidos con las buenas costumbres impartidas por la gerencia general.

Implementar el Manual de Organización y funciones, así como el reglamento interno de trabajo a fin de que cada uno de los trabajadores conozca en detalle sus propias funciones y responsabilidades en caso se suceda algún acto ilícito.

Formular la propuesta de implementación del sistema de Control Interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., para detectar y prevenir fraudes que en definitiva afectan sobre manera la liquidez del negocio.

REFERENCIAS

- Anaya, C. y Sánchez, O. (2016). *“Aplicación de la propuesta de un sistema de Control Interno en la empresa comercial Agro Especias y Frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras, Chiclayo 2016”*, Perú, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf
- Alarcón, G. y Rosales, I. (2015). *Evaluación de la gestión económica financiera y su implicancia en la empresa Arte distribuidores S.A.C. de la ciudad de Chiclayo durante el periodo 2014*. Perú, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo Recuperado en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/627/1/TL_AlarconReyesGigi_RosalesLarreaIngrid.pdf
- Amaro A. (2011). *Importancia del control interno*. Recuperado en: <https://www.gestiopolis.com/implementacion-y-mantenimiento-del-sistema-de-control...>
- Banco Multibank (2015). *La liquidez*. Colombia. Recuperado en: <https://www.multibank.com.co/aprender/laliquidez.html>
- Contraloría General de la República (2014): *El Control Interno*. Perú. Recuperado en: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Carranza y Céspedes, (2013). *“Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C.”*. Perú. Universidad de Ciencias y Humanidades. Recuperado en: <http://repositorio.uclm.es/bitstream/handle/uclm/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Calleja, L. (2014). *El fraude*. Estados Unidos. Diario la Prensa. Disponible en: https://addi.ehu.es/bitstream/10810/14550/1/TFG_Calleja.pdf

- Coba, J. (2013). *Caracterización en la gestión financiera, inversiones de la empresa de abarrotes Bustamante en la provincia de Sullana 2013*, Perú. Universidad los Ángeles de Chimbote. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/504/GLOBALIZACION_GESTION_FINANCIERA_COBA_CASTRO_JOSE_DARWIN.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- De la Fuente, M. (2015), *Control interno aplicable al área de compras*. México. Recuperado en: <https://www.soyconta.mx/control-interno-aplicable-al-area-de-compras/>
- Díaz, E. (2016), *La liquidez*: Perú. Recuperado en: <https://destinonegocio.com/pe/economia-pe/mantenga-la-liquidez-de-su-negocio/>
- Fonseca (2016) *El control interno*. Perú. Confe Auditores. Recuperado en: <https://gredos.usal.es/jspui/handle/10366/129329>
- Gómez, Y, Pérez, R. y Ramírez, Y. (2017). *Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas*. Colombia. Universidad de San Buenaventura Medellín. Disponible en: www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/download/2693/pdf
- González A. (2010). *El Control Interno*. España. Biblioteca virtual de Derecho. Disponible en: www.eumed.net/.../2010d/.../Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Inter...
- Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura*, Perú. Universidad Nacional de Piura. Disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?...1...>
- More, L. y Tuya, R. (2017). *Propuesta de mejora en el Control Interno del procedimiento de pago a proveedores para obtener liquidez en la empresa Territorio y Medio ambiente S.A.C., 2016*, Perú. Universidad Privada del Norte. Disponible en: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13084/More%20Agurto%20Le%20ydimabel%20del%20Pilar-Tuya%20Ruiz%20Rosa%20Haydee%20-parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ortiz, M. (2015). *La administración financiera del Capital de Trabajo: Empresa comercializadora de abarrotos*. México. Instituto Politécnico. Disponible en: <https://tesis.ipn.mx/.../La%20administración%20financiera%20del%20capital%20de%20t...>
- Paz, L. (2012), *Diseño del sistema de control interno para el área de comercialización de la empresa Cadbury S.A.* Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4473>
- Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016*. Perú. Universidad los Ángeles de Chimbote. Disponible en: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL INTERNO RODRIGUEZ CUEVA ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL%20INTERNO%20RODRIGUEZ%20CUEVA%20ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Simancas, R. (2013). *Diagnóstico financiero y administración de capital de trabajo a invertir en abarrotos Jean Carlos del Cantón Macará, Provincia de Loja año 2011*, Ecuador. Universidad de Loja. Disponible en: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2342/1/PARA%20IMPRIMIR%20BIBLIOTECA.pdf>
- Santa Cruz, (2014). *El control interno*. Perú. Universidad Peruana Unión. Disponible en: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/832/800
- García, C. (2013). *El control interno en microempresas dedicadas a la venta de alimentos: fallas y propuestas de solución*, México. Universidad de Baja California Disponible en: [http://acacia.org.mx/busqueda/pdf/18_PF696_Control Interno en Microempresas.pdf](http://acacia.org.mx/busqueda/pdf/18_PF696_Control%20Interno%20en%20Microempresas.pdf)
- Vargas, R. (2012). *Implementación del Control Interno para mejorar la distribución de alimentos*. Ecuador. Universidad Estatal del Milagro. Disponible en: <https://www.google.com.pe/search?ei=Tj-jW5v8JMigzwKcmZCYAQ&q=Vargas%2C+R.+%282012%29+Implementaci%C3>

%B3n+del+Control+Interno+para+mejorar+la+distribuci%C3%B3n+de+alimentos&
oq

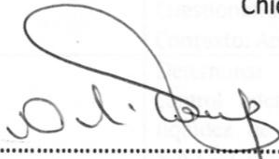
Anexos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, CARLOS ALBERTO OIVOS CAMPOS, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Jhair Jhan Pierre Llontop Llontop, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ S.A.C., CHICLAYO, 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 14 de mayo del 2018



Mg. CPC CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
DNI N° 16406409

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO: TEST

NOMBRE DEL JUEZ	CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
PROFESIÓN	CONTADOR Público
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAGISTER ADM. NEGOCIOS
ESPECIALIDAD	AUDITORIA
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	KRISTOTE INU. Universidad Señor de Sipan
CARGO	AUDITOR INTERNO

**TITULO DE LA INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ
S.A.C., CHICLAYO, 2018**

NOMBRE DEL TESISISTA	Br. Jhair Jhan Pierre Llontop Llontop
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario: Tipo test Contexto: Aplicado
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

PREGUNTAS

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Alimenta Perú S.A.C.

<p>1. ¿En la actualidad cuentan con un sistema de Control Interno que permita monitorear la gestión operativa de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Usted considera que la empresa está llevando a cabo un buen control de sus actividades financieras?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿Podría precisar qué dificultades se vienen presentando actualmente en la gestión operativa de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Cuenta la empresa con indicadores de gestión que le permita identificar algún hecho anómalo que se esté dando en la operatividad del negocio?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Qué nos puede señalar sobre la falta de control a los costos de las mercaderías comercializadas por la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>6. ¿Tienen algún sistema de evaluación que les permita establecer como incidiría en la liquidez de la empresa el</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/></p>

7. ¿Cree usted que la empresa vienen llevando un buen control de sus actividades financieras?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿Qué dificultades han podido detectar en la gestión operativa de la empresa y que no viene permitiendo mejorar los índices de su liquidez?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
9. ¿Qué tipo de indicadores de gestión viene aplicando la empresa para reflejar los aspectos negativos que se dan en la operatividad del negocio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
10. ¿Con que frecuencia supervisan los resultados obtenidos en la liquidez?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:



JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, JANET ISABEL CUBAS CARRANZA, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Jhair Jhan Pierre Llontop Llontop, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ S.A.C., CHICLAYO, 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 11 de mayo del 2018

Mg. CPC JANET ISABEL CUBAS CARRANZA
DNI N° 16408684

**CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL
INSTRUMENTO: TEST**

NOMBRE DEL JUEZ	Janet Isabel Cubas Carranza
PROFESIÓN	CONTADORA PÚBLICA
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN
ESPECIALIDAD	GERENCIA EMPRESARIAL
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipan
CARGO	DOCENTE TIEMPO COMPLETO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERÚ
S.A.C., CHICLAYO, 2018**

NOMBRE DEL TESISISTA	Br. Jhair Jhan Pierre Llontop Llontop
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario: Tipo test Contexto: Aplicado
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbách y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.

PREGUNTAS

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Alimenta Perú S.A.C.

<p>1. ¿En la actualidad cuentan con un sistema de Control Interno que permita monitorear la gestión operativa de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>2. ¿Considera que la empresa ejecuta un buen control de sus actividades financieras?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>3. ¿Podría precisar qué dificultades se presentan en la gestión operativa de la empresa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>4. ¿Trabajan con indicadores de gestión que permita identificar algún hecho anómalo en la operatividad del negocio?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>5. ¿Ejecutan control a los costos de las mercaderías comercializadas por la empresa? ¿Qué nos puede señalar al respecto?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:</p>

7. ¿Considera que la empresa viene llevando un buen control de sus actividades financieras?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿Qué dificultades ha podido detectar en la gestión operativa de la empresa y que no permite mejorar los índices de liquidez proyectados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
9. ¿Qué tipo de indicadores de gestión viene aplicando la empresa para evaluar los procesos operativos del negocio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
10. ¿Con que frecuencia evalúan los resultados alcanzados por los índices de liquidez?	TA() TD() SUGERENCIAS:



JUEZ EXPERTO